

BAS AD, BEOGRAD
IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA
I FINANSIJSKI IZVEŠTAJI
ZA 2025. GODINU

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

1 – 5

FINANSIJSKI IZVEŠTAJI

Bilans stanja

Bilans uspeha

Izveštaj o ostalom rezultatu

Izveštaj o tokovima gotovine

Izveštaj o promenama na kapitalu

Napomene uz finansijske izveštaje

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA

AKCIONARIMA I ODBORU DIREKTORA BAS AD, BEOGRAD

Mišljenje

Izvršili smo reviziju priloženih redovnih godišnjih finansijskih izveštaja BAS AD, BEOGRAD (u daljem tekstu: Društvo) koji se sastoje od:

- Bilansa stanja na dan 31. decembra 2025. godine;
- Bilansa uspeha za godinu koja se završava na taj dan;
- Izveštaja o ostalom rezultatu za godinu koja se završava na taj dan;
- Izveštaja o tokovima gotovine za godinu koja se završava na taj dan;
- Izveštaja o promenama na kapitalu za godinu koja se završava na taj dan; i
- Napomena uz finansijske izveštaje, koje sadrže pregled osnovnih računovodstvenih politika i ostala obelodanjivanja.

Prema našem mišljenju, priloženi finansijski izveštaji objektivno i istinito, po svim materijalno značajnim pitanjima, prikazuju finansijski položaj Društva na dan 31. decembra 2025. godine, kao i rezultate njegovog poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa računovodstvenim propisima Republike Srbije.

Osnova za mišljenje

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji i Međunarodnim standardima revizije. Naše odgovornosti u skladu sa tim standardima su detaljnije opisane u odeljku izveštaja Odgovornosti revizora za reviziju finansijskih izveštaja. Mi smo nezavisni u odnosu na Društvo u skladu sa Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA kodeks) i etičkim zahtevima koji su relevantni za reviziju finansijskih izveštaja u Republici Srbiji, i ispunili smo naše druge etičke odgovornosti u skladu sa ovim zahtevima i IESBA Kodeksom. Smatramo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dovoljni i adekvatni da nam pruže osnovu za naše mišljenje.

Materijalno značajna neizvesnost povezana sa stalnošću poslovanja

Skrećemo pažnju na Napomenu broj 4. u finansijskim izveštajima u kojoj je obelodanjena procena rukovodstva Društva o opravdanosti primene načela stalnosti poslovanja. Na dan finansijskih izveštaja za 2025. godinu iskazane su: kratkoročne obaveze koje su veće od obrtno imovine za iznos od RSD 1.818.974 hiljada, dobitak tekuće godine u iznosu od RSD 360.584 hiljada, kao i stepen zaduženosti koji iznosi 79,4 %. Na nepovoljan odnos kratkoročnih obaveza i obrtno imovine uticalo je povećanje kratkoročnih obaveza prema dobavljačima, što je rezultat ugrožene likvidnosti Društva. Na likvidnost i blagovremeno izmirenje obaveza prema dobavljačima najveći uticaj imaju krediti koji su nakon „grace“ perioda dospeli na naplatu.

U poslovnoj 2025. godini Društvo je ostvarilo neto dobitak. Sagledavajući trenutni položaj Društva i okolnosti u kojima Društvo posluje rukovodstvo Društva razmatralo je procenu stalnosti poslovanja. Analizom poslovnih parametara i procenom budućeg poslovanja Društvo je utvrdilo da načelo stalnosti poslovanja nije ugroženo i da će Društvo nastaviti kontinuirano da posluje.

Pretpostavke na kojima je rukovodstvo baziralo svoje procene su:

- ✓ Fizički obim ostvarenih usluga i poslovnih prihoda prema procenama neće biti ispod nivoa ostvarenih u 2025. godini;
- ✓ Prevoznici će održati svoj red vožnje i broj polazaka u skladu sa izdatim dozvolama izdatim prema Zakonu o prevozu putnika u drumskom saobraćaju;
- ✓ U 2025. je nastavljena gradnja nove stanice, potpuno je izvestan nastavak radova na završetku glavne poslovne zgrade na lokaciji u Bloku 42.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

AKCIONARIMA I ODBORU DIREKTORA BAS AD, BEOGRAD

Ključna revizijska pitanja

Ključna revizijska pitanja su ona koja su bila, po našem profesionalnom prosuđivanju, od najvećeg značaja u reviziji finansijskih izveštaja u navedenom periodu. Ova pitanja su razmatrana u kontekstu revizije finansijskih izveštaja u celini i u formiranju našeg mišljenja o njima, i mi nismo izneli izdvojeno mišljenje o ovim pitanjima. Pored pitanja koje je opisano u odeljku *Materijalno značajna neizvesnost povezana sa stalnošću poslovanja*, utvrdili smo da su dole opisana pitanja ključna revizijska pitanja koja treba da saopštimo u našem izveštaju.

Ključno revizijsko pitanje: Priznavanje i vrednovanje ulaganja za izgradnju nove autobuske stanice „Blok 42“

Društvo je u okviru finansijskih izveštaja za 2025. godinu iskazalo poziciju nekretnina, postrojenja i opreme ukupne neto sadašnje vrednosti od RSD 4.415.739 hiljada, od čega se najveći deo odnosi na nekretnine, postrojenja i opremu u pripremi, ulaganja u izgradnju nove autobuske stanice „Blok 42“ u ukupnom iznosu od RSD 2.298.444 hiljada (2024: RSD 2.378.034 hiljada). Osim navedenog, u toku 2025. godine, Društvo je izvršilo aktiviranje dela ulaganja, a koji se odnosi na izgradnju staničnog platoa autobuske stanice „Blok 42“ u iznosu od RSD 377.533 hiljada (2024: RSD 1.421.428 hiljada). Nekretnine, postrojenja i oprema predstavljaju materijalna sredstva koja Društvo koristi u proizvodnji, snabdevanju i uslugama, za iznajmljivanje i u administrativne svrhe od kojih se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda. Priznavanje nekretnina, postrojenja i opreme se vrši po nabavnoj vrednosti koja se sastoji od nabavne cene uvećane za sve zavisne troškove nabavke i umanjene za trgovinske popuste i rabate. U vezi sa izgradnjom ili razvojem neke nekretnine, postrojenja i opreme, mogu se javiti određene aktivnosti, koje nisu neophodne za njihovo dovođenje na lokaciju i u stanje koje im omogućava da funkcionišu na način koji predviđa rukovodstvo. Izdaci po osnovu aktivnosti koje nisu neophodne za dovođenje sredstva na lokaciju i u stanje za funkcionisanje se iskazuju kroz Bilans uspeha, a ne kapitalizuju se u okviru stalne imovine. Izgradnja nove autobuske stanice „Blok 42“ u prvim fazama zahtevala je značajne izdatke za projektne i druge usluge čije je identifikovanje i potvrđivanje zahtevalo dodatne revizijske procedure kako bi se uverili da li su ispunjeni svi uslovi za priznavanje u skladu sa propisanim relevantnim računovodstvenim standardima.

Prepoznamo značajan rizik prilikom klasifikovanja ulaganja kao sredstvo ili kao rashod perioda. Obzirom da nekretnine, postrojenja i oprema, koje se odnose na izgradnju nove autobuske stanice „Blok 42“, čine značajan deo ukupne imovine i prirode izvršenih ulaganja u 2025. godini, smatramo da je ovo jedno od ključnih revizorskih pitanja.

Naš pristup ovom pitanju

Naše revizorske procedure vezane za ovo pitanje, između ostalog uključivale su i:

- ✓ razmatranje ugovora sa izvođačima radova;
- ✓ pribavljanje dovoljnih i odgovarajućih revizijskih dokaza u vezi sa izvršenim ulaganjima u skladu sa računovodstvenim politikama i relevantnim računovodstvenim standardima;
- ✓ komunikaciju sa rukovodstvom oko priznatih ulaganja u cilju obezbeđivanja dodatnih revizijskih dokaza i računovodstvenih isprava;
- ✓ pregled projektne i ostale tehničke dokumentacije, i
- ✓ obilazak lokacije na kojoj se gradi nova autobuska stanica „Blok 42“.

Na osnovu sprovedenih postupaka, uverili smo se da su izdaci za izgradnju nove autobuske stanice „Blok 42“ priznati u okviru nekretnina, postrojenja i opreme u pripremi (kapitalizovani) u skladu sa računovodstvenim politikama i relevantnim računovodstvenim standardima.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

AKCIONARIMA I ODBORU DIREKTORA BAS AD, BEOGRAD

Ostale informacije

Rukovodstvo je odgovorno za ostale informacije. Ostale informacije obuhvataju Godišnji izveštaj o poslovanju (koji ne uključuje redovne finansijske izveštaje i Izveštaj revizora o njima) za godinu koja se završava na dan 31. decembra 2025. godine. Naše mišljenje o redovnim finansijskim izveštajima se ne odnosi na ostale informacije i ne izražavamo bilo koji oblik zaključka kojim se pruža uveravanje o njima.

U vezi sa našom revizijom redovnih finansijskih izveštaja, naša odgovornost je da pročitamo gore navedene ostale informacije i pritom razmotrimo da li postoji materijalno značajna nedoslednost između njih i redovnih finansijskih izveštaja ili naših saznanja stečenih tokom revizije, ili na drugi način, predstavljaju materijalno pogrešna iskazivanja.

Samo na osnovu rada koji smo obavili tokom revizije redovnih finansijskih izveštaja, po našem mišljenju:

- Informacije navedene u Godišnjem izveštaju o poslovanju za godinu završenu na dan 31. decembra 2025. godine, usklađene su po svim materijalno značajnim aspektima sa priloženim redovnim finansijskim izveštajima;
- Godišnji izveštaj o poslovanju je pripremljen u skladu sa Zakonom o računovodstvu Republike Srbije.

Pored toga, ako na osnovu rada koji smo obavili, zaključimo da postoji materijalno značajno pogrešno iskazivanje ostalih informacija, od nas se zahteva da tu činjenicu saopštimo u izveštaju. U tom smislu, ne postoji ništa što bi trebalo da saopštimo u našem izveštaju.

Odgovornost rukovodstva i lica ovlašćenih za upravljanje za finansijske izveštaje

Rukovodstvo Društva je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izveštaja u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji, zasnovanim na Zakonu o računovodstvu, kao i za one interne kontrole koje rukovodstvo odredi kao neophodne u pripremi finansijskih izveštaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške.

Pri sastavljanju finansijskih izveštaja rukovodstvo je odgovorno za procenu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti, obelodanjujući, po potrebi, pitanja koja se odnose na stalnost poslovanja i primenu načela stalnosti poslovanja kao računovodstvene osnove, osim ako rukovodstvo namerava da likvidira Društvo ili da obustavi poslovanje, ili nema drugu realnu mogućnost, osim da to uradi.

Lica ovlašćena za upravljanje su odgovorna za nadgledanje procesa finansijskog izveštavanja Društva.

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja

Naš cilj je sticanje uveravanja u razumnoj meri o tome da finansijski izveštaji, uzeti u celini, ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, nastale usled kriminalne radnje ili greške i izdavanje izveštaja revizora koji sadrži naše mišljenje. Uveravanje u razumnoj meri označava visok nivo uveravanja, ali ne predstavlja garanciju da će revizija sprovedena u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije uvek otkriti materijalno pogrešne iskaze, ako takvi iskazi postoje. Pogrešni iskazi mogu da nastanu usled kriminalne radnje ili greške i smatraju se materijalno značajnim ako je razumno očekivati da će oni, pojedinačno ili zbirno, uticati na ekonomske odluke korisnika, donete na osnovu ovih finansijskih izveštaja.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

AKCIONARIMA I ODBORU DIREKTORA BAS AD, BEOGRAD

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (Nastavak)

Kao deo revizije u skladu sa Zakonom o reviziji Republike Srbije i standardima revizije primenljivim u Republici Srbiji, mi primenjujemo profesionalno prosuđivanje i održavamo profesionalni skepticizam tokom revizije. Mi takođe:

- Vršimo identifikaciju i procenu rizika od materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izveštajima, nastalih usled kriminalne radnje ili greške; osmišljavamo i sprovodimo revizijske postupke koji su prikladni za te rizike; pribavljamo dovoljno adekvatnih revizijskih dokaza kako bi obezbedili osnovu za mišljenje revizora. Rizik da materijalno značajni pogrešni iskazi usled kriminalne radnje neće biti identifikovani je veći nego za pogrešne iskaze nastale usled greške, zato što kriminalna radnja može da uključi udruživanje, falsifikovanje, namerne propuste, lažno predstavljanje ili zaobilaženje interne kontrole.
- Stičemo razumevanje o internim kontrolama koje su relevantne za reviziju radi osmišljavanja revizijskih postupaka koji su prikladni u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja mišljenja o efikasnosti sistema internih kontrola.
- Vršimo procenu primenjenih računovodstvenih politika i u kojoj meri su razumne računovodstvene procene i povezana obelodanjivanja koje je izvršilo rukovodstvo.
- Donosimo zaključak o prikladnosti primene načela stalnosti kao računovodstvene osnove od strane rukovodstva i, na osnovu prikupljenih revizijskih dokaza, da li postoji materijalna neizvesnost u vezi sa događajima ili uslovima koji mogu da izazovu značajnu sumnju u pogledu sposobnosti Društva da nastavi sa poslovanjem u skladu sa načelom stalnosti. Ako zaključimo da postoji materijalna neizvesnost, dužni smo da u svom izveštaju skrenemo pažnju na povezana obelodanjivanja u finansijskim izveštajima ili, ako takva obelodanjivanja nisu adekvatna, da modifikujemo svoje mišljenje. Naši zaključci se zasnivaju na revizijskim dokazima prikupljenim do datuma izveštaja revizora. Međutim, budući događaji ili uslovi mogu za posledicu da imaju da Društvo prestane da posluje u skladu sa načelom stalnosti.
- Vršimo procenu ukupne prezentacije, strukture i sadržaja finansijskih izveštaja, uključujući obelodanjivanja, kao i da li su u finansijskim izveštajima osnovne transakcije i događaji prikazani na način kojim se postiže fer prezentacija.

Saopštavamo rukovodstvu, između ostalog, planirani obim i vreme revizije i značajne revizijske nalaze, uključujući sve značajne nedostatke u sistemu internih kontrola koje smo identifikovali tokom revizije.

Takođe, dostavljamo licima ovlašćenim za upravljanje izjavu da smo usklađeni sa relevantnim etičkim zahtevima u pogledu nezavisnosti i da ćemo ih obavestiti o svim odnosima i ostalim pitanjima za koja može razumno da se pretpostavi da utiču na našu nezavisnost, i gde je to moguće, o povezanim merama zaštite.

IZVEŠTAJ NEZAVISNOG REVIZORA (Nastavak)

AKCIONARIMA I ODBORU DIREKTORA BAS AD, BEOGRAD

Odgovornost revizora za reviziju finansijskih izveštaja (Nastavak)

Od pitanja koja su saopštena licima ovlašćenim za upravljanje, mi određujemo koja pitanja su bila od najveće važnosti u reviziji finansijskih izveštaja za tekući period i stoga su ključna revizijska pitanja. Mi opisujemo ova pitanja u izveštaju revizora, osim ako zakon ili regulativa isključuje javno obelodanjivanje o tom pitanju ili kada, u izuzetno retkim okolnostima, utvrdimo da pitanje ne treba da bude uključeno u izveštaj revizora, zato što je razumno očekivati da negativne posledice budu veće nego koristi od takve komunikacije.

Partner na angažovanju u reviziji na osnovu kog je sastavljen ovaj izveštaj nezavisnog revizora je licencirani ovlašćeni revizor Srđan Božović.

Beograd, 29. april 2026. godine



Srđan Božović

Licencirani ovlašćeni revizor

Finexpertiza d.o.o., Beograd

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07037929	Шифра делатности 5221	ПИБ 10000694
Назив BAS - BEOGRADSKA AUTOBUSKA STANICA AD BEOGRAD		
Седиште Београд - Нови Београд, АНТИФАШИСТИЧКЕ БОРБЕ 46		

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		4.527.201	4.290.123	
01	І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003	8	97.934	56.452	
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005	8	37.021	33.636	
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007	8	60.913	22.816	
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	9	4.415.739	4.189.277	
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010	9	1.607.158	1.493.542	
023	2. Постројења и опрема	0011	9	224.816	61.705	
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013	9	2.438.493	2.470.958	
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014	9	1.566	1.574	
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015	9	143.706	161.498	
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018	10	13.528	44.394	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019	10	235	235	
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартije од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026	10		26.869	
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027	10	13.293	17.290	
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029	11	10.901	9.062	
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057+ 0058)	0030		470.258	109.658	
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	12	16.073	29.806	
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032	12	9.596	14.851	
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035	12	6.477	14.955	
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	13	31.730	25.432	
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039	13	31.730	25.432	
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	14	30.563	26.461	
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045	14	13.476	8.868	
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046	14	17.087	17.198	
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047	14		395	
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048	15	1.407	1.416	
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051	15	1.407	1.416	
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	16	384.221	12.835	
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	17	6.264	13.708	
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		5.008.360	4.408.843	
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060	18			
	ПАСИВА					
	А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	19	921.095	548.001	
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	20	349.431	349.431	
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404	19	13.265		
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	21	78.712	78.712	
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406	22	16.210	16.965	
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	23	742.517	381.933	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409	23	381.933	377.730	
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410	23	360.584	4.203	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	24	279.040	279.040	
350	1. Губитак ранијих година	0413	24	279.040	279.040	
351	2. Губитак текуће године	0414				
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	25	1.798.033	2.136.251	
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416	27	34.853	39.783	
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417	27	34.853	39.783	
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419				
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420	26	1.763.180	2.031.977	
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424	26	1.763.180	2.031.977	
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428	28		64.491	
498	В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429				
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		2.289.232	1.724.591	
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432	29			
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	30	662.730	571.727	
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	30	662.730	571.727	
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	31	58.259	66.696	
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	32	487.171	400.781	
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445	32	485.413	400.781	
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448	32	1.758		
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449	33	1.061.790	660.796	

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	33	987.641	649.603	
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	0451	34	10.437	9.270	
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452	33	63.712	1.923	
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454	35	19.282	24.591	
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455		0	0	
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		5.008.360	4.408.843	
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457	18			

У _____

Законски заступник

дана _____ 20____ године

Образак прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Обрасце финансијског извештаја и Статистички извештај је потписао/ла *Boban Kovačević* својим квалификованим електронским потписом.

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07037929	Шифра делатности 5221	ПИБ 10000694
Назив BAS - BEOGRADSKA AUTOBUSKA STANICA AD BEOGRAD		
Седиште Београд - Нови Београд, АНТИФАШИСТИЧКЕ БОРБЕ 46		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	И з н о с	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001	36	1.056.612	1.175.852
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			6.984
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003	36		6.984
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005		1.020.216	1.130.150
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006	36	1.020.216	1.130.150
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011	36	36.396	38.718
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013	37	1.100.946	1.142.773
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014	37		5.000
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	37	49.901	66.598
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	37	666.509	738.604
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017	37	533.451	562.199
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018	37	80.839	85.189
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019	37	52.219	91.216
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020	37	76.247	64.805
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	37	111.898	79.336
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023	37	6.368	20.025
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	37	190.023	168.405

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			33.079
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		44.334	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	38	1.736	3.460
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029	38		125
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030	38	1.736	3.335
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	39	53.501	28.549
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034	39	45.547	25.897
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035	39	7.954	2.652
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037			
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038		51.765	25.089
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	40	2.813	1.446
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	41	523.655	72.076
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	42	8.583	68.537
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		1.582.003	1.251.388
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		1.165.843	1.241.305
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045	43	416.160	10.083
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046			
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047	44	12.177	
59- 69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	45	428.337	10.083

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050			
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051	46	69.592	5.880
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053	46	1.839	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	46	360.584	4.203
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056			
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061	47	1.160	13
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Обрасце финансијског извештаја и Статистички извештај је потписао/ла *Boban Kovačević* својим квалификованим електронским потписом.

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07037929	Шифра делатности 5221	ПИБ 100000694
Назив BAS - BEOGRADSKA AUTOBUSKA STANICA AD BEOGRAD		
Седиште Београд - Нови Београд, АНТИФАШИСТИЧКЕ БОРБЕ 46		

ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА				
	I. НЕТО ДОБИТАК (АОП 1055)	2001	46	360.584	4.203
	II. НЕТО ГУБИТАК (АОП 1056)	2002			
	Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК				
	а) Ставке које неће бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
330	1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
	а) повећање ревалоризационих резерви	2003			
	б) смањење ревалоризационих резерви	2004			
331	2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања				
	а) добици	2005			
	б) губици	2006			
333	3. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава				
	а) добици	2007			
	б) губици	2008			
	б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Биланс успеха у будућим периодима				
332	1. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала				
	а) добици	2009			
	б) губици	2010			
334	2. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања				
	а) добици	2011			
	б) губици	2012			

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
335	3. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање				
	а) добиици	2013			
	б) губици	2014			
336	4. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока				
	а) добиици	2015			
	б) губици	2016			
337	5. Добици или губици по основу хартија од вредности које се вреднују по фер вредности кроз остали укупан резултат				
	а) добиици	2017			
	б) губици	2018			
	I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) - (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) ≥ 0	2019			
	II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2004 + 2006 + 2008 + 2010 + 2012 + 2014 + 2016 + 2018) - (2003 + 2005 + 2007 + 2009 + 2011 + 2013 + 2015 + 2017) ≥ 0	2020			
	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2021			
	IV. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОД НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	2022			
	V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2019 - 2020 - 2021 + 2022) ≥ 0	2023			
	VI. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2020 - 2019 + 2021 - 2022) ≥ 0	2024			
	В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА				
	I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК (2001 - 2002 + 2023 - 2024) ≥ 0	2025	46	360.584	4.203
	II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК (2002 - 2001 + 2024 - 2023) ≥ 0	2026			
	Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК (2028 + 2029) = АОП 2025 ≥ 0 или АОП 2026 > 0	2027			
	1. Приписан матичном правном лицу	2028			
	2. Приписан учешћима без права контроле	2029			

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Образац финансијског извештаја и Статистички извештај је потписао/ла *Boban Kovačević* својим квалификованим електронским потписом.

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07037929	Шифра делатности 5221	ПИБ 100000694
Назив BAS - BEOGRADSKA AUTOBUSKA STANICA AD BEOGRAD		
Седиште Београд - Нови Београд, АНТИФАШИСТИЧКЕ БОРБЕ 46		

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности (1 до 4)	3001	1.247.437	1.518.257
1. Продаја и примљени аванси у земљи	3002	1.200.128	1.468.502
2. Продаја и примљени аванси у иностранству	3003		
3. Примљене камате из пословних активности	3004		125
4. Остали приливи из редовног пословања	3005	47.309	49.630
II. Одливи готовине из пословних активности (1 до 8)	3006	872.820	1.177.366
1. Исплате добављачима и дати аванси у земљи	3007	55.769	218.829
2. Исплате добављачима и дати аванси у иностранству	3008		
3. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3009	663.575	749.032
4. Плаћене камате у земљи	3010	6.041	23.514
5. Плаћене камате у иностранству	3011		
6. Порез на добитак	3012		23.077
7. Одливи по основу осталих јавних прихода	3013	147.435	162.914
8. Остали одливи из пословних активности	3014		
III. Нето прилив готовине из пословних активности (I - II)	3015	374.617	340.891
IV. Нето одлив готовине из пословних активности (II - I)	3016		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања (1 до 5)	3017	547.515	1.374
1. Продаја акција и удела	3018		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3019	546.472	100
3. Остали финансијски пласмани	3020	1.043	1.274
4. Примљене камате из активности инвестирања	3021		
5. Примљене дивиденде	3022		
II. Одливи готовине из активности инвестирања (1 до 3)	3023	348.111	645.808
1. Куповина акција и удела	3024		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	3025	348.111	645.808

Позиција	АОП	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1	2	3	4
3. Остали финансијски пласмани	3026		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања (I - II)	3027	199.404	
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања (II - I)	3028		644.434
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања (1 до 7)	3029	241.000	380.724
1. Увећање основног капитала	3030		
2. Дугорочни кредити у земљи	3031	180.000	380.724
3. Дугорочни кредити у иностранству	3032		
4. Краткорочни кредити у земљи	3033	61.000	
5. Краткорочни кредити у иностранству	3034		
6. Остале дугорочне обавезе	3035		
7. Остале краткорочне обавезе	3036		
II. Одливи готовине из активности финансирања (1 до 8)	3037	437.417	193.733
1. Откуп сопствених акција и удела	3038		
2. Дугорочни кредити у земљи	3039	375.332	41.068
3. Дугорочни кредити у иностранству	3040		
4. Краткорочни кредити у земљи	3041	31.000	120.000
5. Краткорочни кредити у иностранству	3042		
6. Остале обавезе	3043		
7. Финансијски лизинг	3044	31.085	32.665
8. Исплаћене дивиденде	3045		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања (I - II)	3046		186.991
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања (II - I)	3047	196.417	
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3001 + 3017 + 3029)	3048	2.035.952	1.900.355
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3006 + 3023 + 3037)	3049	1.658.348	2.016.907
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (3048 - 3049) ≥ 0	3050	377.604	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (3049 - 3048) ≥ 0	3051		116.552
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3052	12.835	128.704
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3053	1.736	3.335
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	3054	7.954	2.652
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (3050 - 3051 + 3052 + 3053 - 3054)	3055	384.221	12.835

У _____
дана _____ 20____ године

Законски заступник

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Образац финансијског извештаја и Статистички извештај је потписао/ла *Boban Kovačević* својим квалификованим електронским потписом.

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07037929	Шифра делатности 5221	ПИБ 100000694
Назив BAS - BEOGRADSKA AUTOBUSKA STANICA AD BEOGRAD		
Седиште Београд - Нови Београд, АНТИФАШИСТИЧКЕ БОРБЕ 46		

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

за период од 01.01.2025. до 31.12.2025. године

- у хиљадама динара -

Позиција	ОПИС	АОП	Основни капитал (група 30 без 306 и 309)	АОП	Остали основни капитал (рн 309)	АОП	Уписани а неуплаћени капитал (група 31)	АОП	Емисиона премија и резерве (рн 306 и група 32)
	1		2		3		4		5
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4001	311.187	4010	38.244	4019		4028	78.712
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4002		4011		4020		4029	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 1+2)	4003	311.187	4012	38.244	4021		4030	78.712
4.	Нето промене у ____ години	4004		4013		4022		4031	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4005	311.187	4014	38.244	4023		4032	78.712
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4006		4015		4024		4033	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____године (р.бр. 5+6)	4007	311.187	4016	38.244	4025		4034	78.712
8.	Нето промене у ____ години	4008		4017		4026		4035	13.265
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4009	311.187	4018	38.244	4027		4036	91.977

Позиција	ОПИС	АОП	Рев. рез. и нер. доб. и губ. (група 33)	АОП	Нераспоређени добитак (група 34)	АОП	Губитак (група 35)	АОП	Учешће без права контроле
	1		6		7		8		9
1.	Стање на дан 01.01.____ године	4037	9.722	4046	377.730	4055	279.040	4064	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4038		4047		4056		4065	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 1+2)	4039	9.722	4048	377.730	4057	279.040	4066	
4.	Нето промене у ____ години	4040	7.243	4049	4.203	4058		4067	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4041	16.965	4050	381.933	4059	279.040	4068	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4042		4051		4060		4069	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01.____ године (р.бр. 5+6)	4043	16.965	4052	381.933	4061	279.040	4070	
8.	Нето промене у ____ години	4044	-755	4053	360.584	4062		4071	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4045	16.210	4054	742.517	4063	279.040	4072	

Позиција	ОПИС	АОП	Укупно (одговара позицији АОП 0401) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) ≥ 0	АОП	Губитак изнад висине капитала (одговара позицији АОП 0455) (кол. 2+3+4+5+6+7-8+9) < 0
	1		10		11
1.	Стање на дан 01.01. ____ године	4073	536.555	4082	
2.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4074		4083	
3.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 1+2)	4075	536.555	4084	
4.	Нето промене у ____ години	4076		4085	
5.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 3+4)	4077	548.001	4086	
6.	Ефекти ретроактивне исправке материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	4078		4087	
7.	Кориговано почетно стање на дан 01.01. ____ године (р.бр. 5+6)	4079	548.001	4088	
8.	Нето промене у ____ години	4080		4089	
9.	Стање на дан 31.12. ____ године (р.бр. 7+8)	4081	921.095	4090	

у _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Обрасце финансијског извештаја и Статистички извештај је потписао/ла *Boban Kovačević* својим квалификованим електронским потписом.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

1. Osnivanje i delatnost

Pun naziv: BAS Beogradska autobuska stanica a.d. Beograd

Sedište: Antifašističke borbe 46, Novi Beograd

Skraćeni naziv: BAS a.d. Beograd

Pravna forma: akcionarsko društvo

Matični broj:07037929

PIB:100000694

Zakonski zastupnik: Boban Kovačević

„BAS“ Beogradska autobuska stanica a.d. Beograd osnovana je 26. novembra 1965. godine kao Komunalno preduzeće „Autobuska stanica Beograd“, a osnivač je bila Skupština Grada Beograda. Privatizacija društva u skladu sa Zakonom o svojinskoj transformaciji iz 1997. godine i promena pravnog statusa Društva registrovana je u Privrednom sudu. Promena oblika i organizovanja d.p. u akcionarsko društvo izvršena je rešenjem broj VIIFL9281/01 od 23.10.2001. godine kod Privrednog suda u Beogradu.

Društvo BAS a.d. Beograd je upisano u Registar privrednih subjekata kod Agencije za privredne registre.

Pretežna delatnost Društva je pružanje usluga u kopnenom saobraćaju (šifra 5221), a osim nje Društvo obavlja i sledeću delatnost:

- Turizam

Društvo obavlja delatnosti kapitalom svojih akcionara. U Centralnom registru depa i kliring hartija od vrednosti upisan je akcijski kapital sledeće strukture:

- Akcionarski kapital- mali akcionari 59,69 %
- Akcionarski kapital- Akcionarski fond ad Beograd 30,31 %
- Akcijski kapital – PIO fond 10%

Organi upravljanja u Društvu su:

- Skupština
- Odbor direktora

Prema kriterijumima za razvrstavanje iz Zakona o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019) Društvo je razvrstano u veliko pravno lice.

Prosečan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem svakog meseca u 2025. godini iznosio je 361.

Finansijski izveštaji za poslovnu 2025. godinu odobreni su od strane rukovodstva Društva dana 27.02.2026. godine

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

2. Osnova za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izveštaja

Priloženi finansijski izveštaji su sastavljeni u skladu sa važećim propisima u Republici Srbiji zasnovanim na Zakonu o računovodstvu ("Sl. glasnik RS", br. 73/2019 i 44/2021), Međunarodnim računovodstvenim standardima, odnosno Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja, kao i relevantnim propisima izdatim od strane Ministarstva finansija Republike Srbije.

Prema Zakonu o računovodstvu, Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja su: Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje (dalje: Okvir), Međunarodni računovodstveni standardi (dalje: IAS), odnosno Međunarodni standardi finansijskog izveštavanja (dalje: IFRS) i sa njima povezana tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda (dalje: IFRIC), naknadne izmene tih standarda i sa njima povezana tumačenja, odobrena od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde (dalje: IASB), čiji je prevod utvrdilo i objavilo ministarstvo nadležno za poslove finansija.

Rešenjem o utvrđivanju prevoda Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja ("Sl. glasnik RS", br. 123/2020 i 125/2020), utvrđen je i objavljen prevod Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja, izdatih od strane Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja standarda izdatih od strane Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda koji su u primeni na dan sastavljanja priloženih finansijskih izveštaja.

Prevod IFRS koji utvrđuje i objavljuje Ministarstvo finansija Republike Srbije čine Konceptualni okvir za finansijsko izveštavanje, osnovni tekstovi IAS i IFRS izdati od Odbora za međunarodne računovodstvene standarde, kao i tumačenja izdata od Komiteta za tumačenje računovodstvenih standarda, u obliku u kojem su izdati, i koji ne uključuju osnove za zaključivanje, ilustrujuće primere, smernice, komentare, suprotna mišljenja, razrađene primere i drugi dopunski objašnjavajući materijal koji može da se usvoji u vezi sa standardima, odnosno tumačenjima, osim ako se izričito ne navodi da je on sastavni deo standarda, odnosno tumačenja. Prevod IFRS utvrđen je Rešenjem Ministra finansija o utvrđivanju prevoda Konceptualnog okvira za finansijsko izveštavanje i osnovnih tekstova Međunarodnih računovodstvenih standarda, odnosno Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja broj 401-00-4351/2020-16 od 10. septembra 2020. godine („Službeni glasnik RS“ br. 123/2020 u 125/2020).

Međunarodni odbor za računovodstvene standarde (IASB) je u maju 2020. godine objavio izmenu IFRS 16 pod nazivom Ustupci u zakupima u vezi sa COVID-19 sa ciljem značajnog pojednostavljivanja računovodstvenog evidentiranja izmenjenih zakupa. Izmene su odmah stupile na snagu i dozvoljena je njihova retroaktivna primena.

Finansijski izveštaji za 2025. godinu sastavljeni su u skladu sa konceptom istorijskog troška osim za sledeće pozicije:

- finansijski instrumenti po fer vrednosti kroz bilans uspeha, koji se vrednuju po fer vrednosti;
- finansijski instrumenti raspoloživi za prodaju, koji se vrednuju po fer vrednosti;

Iznosi u priloženim finansijskim izveštajima iskazani su u hiljadama dinara, osim ukoliko nije drugačije naznačeno. Dinar (RSD) predstavlja funkcionalnu i izveštajnu valutu. Sve transakcije u valutama koje nisu funkcionalna valuta, tretiraju se kao transakcije u stranim valutama.

Finansijski izveštaji su prikazani u formatu propisanom Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca, finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike ("Sl. glasnik RS", Sl. glasnik RS", br. 89/2020) koji odstupa od prezentacije i naziva pojedinih finansijskih izveštaja opšte namene, kao i od načina prikazivanja određenih bilansnih pozicija kako to predviđa revidirani IAS 1 "Prezentacija finansijskih izveštaja", čija je primena obavezna za obračunske periode koji počinju na dan 1. januara 2009. godine. Odstupanja se ogledaju u sledećem:

- gubitak iznad visine kapitala prikazuje se kao stavka pasive, koja po definiciji IFRS nema karakter obaveza.
- vanbilansna sredstva i obaveze su prikazani na obrascu bilansa stanja. Ove stavke po definiciji IFRS ne predstavljaju ni sredstva ni obaveze.

Društvo je u sastavljanju finansijskih izveštaja primenilo računovodstvene politike u skladu sa Pravilnikom o računovodstvenim politikama koji se primenjuje počev od Finansijskih izveštaja za 2021. godinu, pa nadalje.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Novim Pravilnikom o računovodstvenim politikama usvojene su politike priznavanja, naknadnog vrednovanja i obelodanjivanja vezana za primenu i implemetaciju sledećih Međunarodnih računovodstvenih standarda i Međunarodnih standarda finansijskog izveštavanja:

- MSFI 9 "Finansijski instrumenti"
- MSFI 15 Prihodi od ugovora sa kupcima
- MSFI 16 Lizing
- MSFI 13 Odmeravanje fer vrednosti
- MRS 36 Umanjenje vrednosti imovine

Osim prethodno navedenog, ovim pravilnikom jasnije su definisani i kriterijumi priznavanja NPO i nematerijalne imovine.

Kriterijum priznavanja nematerijalne imovine je jasnije definisan, i glasi:

„Sredstvo ispunjava kriterijume za identifikovanje kada:

- Je izdvojivo, odnosno ukoliko se može odvojiti ili izdvojiti iz privrednog subjekta i prodati, preneti, licencirati, iznajmiti ili razmeniti, bilo odvojeno ili zajedno sa povezanim ugovorima, imovinom ili obavezama;
- Nastaje po osnovu ugovornih ili drugih zakonskih prava.
- Ako sredstvo ispunjava navedene kriterijume za priznavanje, uz uslov da ima korisni vek duži od godinu dana i nabavnu vrednost koja je veća od 20.000 rsd.

Ukoliko je nabavna vrednost sredstva manja od navedenog iznosa nabavka sredstva knjiži se na teret rashoda perioda. “

Član Pravilnika o računovodstvenim politikama koje definiše priznavanje i vrednovanje nematerijalne imovine dopunjen je u vezi sa definisanjem interno generisane imovine, rezidualne vrednosti i dr.

Kriterijum za priznavanje nekretnina, postrojenja i opreme je jasnije definisan, i glasi:

„Sredstva nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao stalno sredstvo ako su ispunjeni sledeći uslovi:

- očekuju se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom
- nabavna vrednost, odnosno cena koštanja može se pouzdano utvrditi

Uz uslove iz prethodnog stava za priznavanje sredstava nekretnine, postrojenja i oprema potrebno je da bude ispunjen i uslov da je pojedinačna nabavna cena sredstva u vreme nabavke veća od 20.000 dinara. Ukoliko nisu ispunjeni svi navedeni uslovi sredstvo će se u poslovnim knjigama evidentirati u okviru zaliha – alata i inventara.

Ukoliko se nabavlja značajan broj sredstava pojedinačne vrednosti ispod 20.000 dinara rukovodstvo po osnovu računovodstvene procene i što realnijeg predstavljanja imovine Društva sredstva može priznati u okviru nekretnina postrojenja i opreme.“

Stav ovog člana koji definiše prag materijalnosti od 20.000 rsd prilikom nabavke sredstva primenjuje se na sredstva koja će biti nabavljena od 01.01.2022.

Novim Pravilnikom o računovodstvenim politikama pored navedenih izmena i implementacije novih standarda usvojene su politike vrednovanja vezana za državna davanja, sredstva namenjena prodaji, troškove pozajmljivanja.

3. Uporedni podaci

Uporedne podatke čine finansijski izveštaji za 2024. godinu sastavljeni u skladu sa računovodstvenim propisima važećim u Republici Srbiji.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

4. Opšta računovodstvena načela

Pozicije, koje se prikazuju u redovnim finansijskim izveštajima pravnih lica, trebalo bi da budu vrednovane u skladu sa opštim računovodstvenim načelima:

- pretpostavke da privredno društvo posluje kontinuirano;
- metode vrednovanja primenjuju se dosledno iz godine u godinu;
- vrednovanje se vrši uz primenu principa opreznosti, a posebno:
 - u Bilansu stanja prikazuju se obaveze nastale u toku tekuće ili prethodnih poslovnih godina, čak i ukoliko takve obaveze postanu evidentne samo između datuma Bilansa stanja i datuma njegovog sastavljanja;
 - u obzir se uzimaju sva obezvređenja, bez obzira da li je rezultat poslovne godine dobitak ili gubitak;
- u obzir se uzimaju svi prihodi i rashodi koji se odnose na poslovnu godinu bez obzira na datum njihove naplate odnosno isplate;
- komponente imovine i obaveza vrednuju se posebno;
- bilans otvaranja za svaku poslovnu godinu mora da bude jednak bilansu zatvaranja za prethodnu poslovnu godinu.

Načelo stalnosti poslovanja

Na dan finansijskih izveštaja za 2025. godinu iskazane su :

- kratkoročne obaveze koje su veće od obrtno imovine u iznosu od RSD 1.818.974 hiljada,
- dobitak tekuće godine u iznosu od RSD 360.584 hiljada,
- Stepen zaduženosti iznosio je 79,4 %

Na nepovoljan odnos kratkoročnih obaveza i obrtno imovine uticalo je povećanje kratkoročnih obaveza prema dobavljačima, što je rezultat ugrožene likvidnosti Društva. Na likvidnost i blagovremeno izmirenje obaveza prema dobavljačima najveći uticaj imaju krediti koji su nakon „grace“ perioda dospeli na naplatu.

U poslovnoj 2025. godini Društvo je ostvarilo dobitak i značajno povećanje poslovnih prihoda.

Sagledavajući trenutni položaj Društva i okolnosti u kojima Društvo posluje rukovodstvo Društva razmatralo je procenu stalnosti poslovanja.

Analizom poslovnih parametara i procenom budućeg poslovanja Društvo je utvrdilo da načelo stalnosti poslovanja nije ugroženo i da će Društvo nastaviti kontinuirano da posluje.

Pretpostavke na kojima je rukovodstvo baziralo svoje procene su:

- Fizički obim ostvarenih usluga i poslovnih prihoda prema procenama neće biti ispod nivoa ostvarenih u 2025. godini
- Prevoznici će održati svoj red vožnje i broj polazaka u skladu sa izdatim dozvolama izdatim prema Zakonu o prevozu putnika u drumskom saobraćaju
- U 2025. je nastavljena gradnja nove stanice, u 2026. potpuno je izvestan nastavak radova na završetku glavne poslovne zgrade na lokaciji u Bloku 42.

U 2023. godini došlo je do promene u strukturi menadžmenta koja je usvojena na Skupštini akcionara BAS a.d. održanoj 10.04.2023. godine. Novo rukovodstvo je odmah pristupilo rešavanju zatečene situacije u smislu rešavanja problema po pitanju izmirenja obaveza, nastavka gradnje u Bloku 42 i optimizaciji poslovanja. Pomenute aktivnosti su sprovedene i tokom 2025. godine.

U skladu sa prethodno navedenim procenjujemo da će Društvo uspeti da nastavi poslovanje u skladu sa načelom stalnosti poslovanja.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

5. Pregled značajnih računovodstvenih politika**Nematerijalna imovina**

Nematerijalna sredstva jesu nemonetarna sredstva bez fizičkog obeležja, koja se mogu identifikovati, a koja se mogu koristiti u poslovanju za proizvodne, uslužne ili administrativne svrhe.

Sredstvo ispunjava kriterijume za identifikovanje kada:

- je izdvojivo, odnosno ukoliko se može odvojiti ili izdvojiti iz privrednog subjekta i prodati, preneti, licencirati, iznajmiti ili razmeniti, bilo odvojeno ili zajedno sa povezanim ugovorima, imovinom ili obavezama;
- nastaje po osnovu ugovornih ili drugih zakonskih prava.

Ako sredstvo ispunjava navedene kriterijume za priznavanje, uz uslov da ima korisni vek duži od godinu dana i nabavnu vrednost koja je veća od 20.000 rsd. Početno se vrednuje po nabavnoj vrednosti koja obuhvata nabavnu cenu uvećanu za zavisne troškove nabavke, a umanjenu za popuste i rabate.

Ukoliko je nabavna vrednost sredstva manja od navedenog iznosa nabavka sredstva knjiži se na teret rashoda perioda.

Nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina se vrednuje po nabavnoj vrednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i gubitke od umanjenja vrednosti. Amortizacija se obračunava za sredstva sa procenjenim vekom upotrebe, primenom proporcionalne metode, a obračun amortizacije započinje narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je to sredstvo stavljeno u upotrebu.

Stopa amortizacije se utvrđuje na godišnjem nivou na osnovu procenjenog veka upotrebe, ili po osnovu ugovornog perioda.

Preostali vek korišćenja ponaosob za svako nematerijalno ulaganje utvrđuje Komisija za procenu koju imenuje direktor Sektora računovodstva, na osnovu relevantne dokumentacije koja se obavezno mora dostaviti u računovodstvo Društva. Nematerijalna sredstva sa neograničenim vekom trajanja su sredstva kojima se na osnovu analize svih relevantnih faktora ne može predvideti završetak perioda u kome se očekuje da će nematerijalna imovina generisati prilive neto tokova gotovine. Za ova sredstva ne vrši se obračun amortizacije.

Naknadna ulaganja koja ispunjavaju opšte uslove priznavanja, uključuju se u nabavnu vrednost nematerijalnog sredstva, u suprotnom priznaju se kao rashod perioda.

Priznavanje interno generisane nematerijalne imovine vrši se isključivo ako se odnosi na fazu razvoja, dok izdaci istraživanja predstavljaju rashod perioda. Cena koštanja interno generisane nematerijalne imovine predstavlja zbir izdataka nastalih sa ciljem njenog dovođenja u stanje funkcionalne pripravnosti.

Priznavanje nematerijalne imovine prestaje:

- otuđenjem ili
- kada se ne očekuju buduće ekonomske koristi od njenog korišćenja ili otuđenja.

Dobitak ili gubitak koji nastaje iz prestanka priznavanja nematerijalne imovine određuje se kao razlika između neto prihoda od otuđenja, ako ih ima, i knjigovodstvene vrednosti imovine i priznaje se kao prihod ili rashod perioda u kome su nastali.

Na dan izveštavanja rukovodstvo Društva, analizira vrednosti po kojima je prikazana nematerijalna imovina. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obezvređeno, procenjuje se nadoknativ iznos tog sredstva kako bi se utvrdio iznos umanjenja vrednosti. Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti, koju predstavlja vrednost veća od fer vrednosti sredstva umanjene za troškove prodaje i vrednosti u upotrebi. Gubitak zbog obezvređenja se priznaje u iznosu razlike, na teret rashoda. Nadoknativna vrednost je fer vrednost sredstva umanjena za troškove prodaje ili vrednosti u upotrebi, u zavisnosti koja od ovih vrednosti je viša. Za svrhu procene umanjenja vrednosti, sredstva se grupišu na najnižim nivoima na kojima mogu da se utvrde odvojeni prepoznatljivi novčani tokovi (jedinice koje generišu gotovinu).

Nematerijalna ulaganja Društva čine ulaganja u licencu integracionog informacionog sistema i aplikativni softver kao i ostale licence nepohodne za funkcionisanje informacionog sistema.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Nekretnine, postrojenja oprema i ostale nekretnine

Građevinski objekti, postrojenja i oprema, ostale nekretnine, NPO u pripremi, kao i avansi za NPO, čine 88% od ukupne poslovne aktive na dan 31.12.2025.godine.

Nekretnine, postrojenja i oprema predstavljaju materijalna sredstva koje Društvo koristi u proizvodnji, snabdevanju, uslugama, za iznajmljivanje ili u administrativne svrhe, a od kojih se očekuje da će se koristiti duže od jednog obračunskog perioda.

Sredstva nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se kao stalno sredstvo ako su ispunjeni sledeći uslovi:

- očekuju se buduće ekonomske koristi povezane sa tim sredstvom
- nabavna vrednost, odnosno cena koštanja može se pouzdano utvrditi

Uz uslove iz prethodnog stava za priznavanje sredstava nekretnine, postrojenja i oprema potrebno je da bude ispunjen i uslov da je pojedinačna nabavna cena sredstva u vreme nabavke veća od 20.000 dinara. Ukoliko nisu ispunjeni svi navedeni uslovi sredstvo će se u poslovnim knjigama evidentirati u okviru zaliha – alata i inventara.

Ukoliko se nabavlja značajan broj sredstava pojedinačne vrednosti ispod 20.000 dinara rukovodstvo po osnovu računovodstvene procene i što realnijeg predstavljanja imovine Društva sredstva može priznati u okviru nekretnina postrojenja i opreme.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema priznaju se po nabavnoj vrednosti koja se sastoji od nabavne cene uvećane za sve zavisne troškove nabavke, a umanjene za trgovinske popuste i rabate.

Vrednovanje građevinskih objekata (sem građevinskih objekata koji su investiciona nekretnina), postrojenja, opreme, alata i inventara i ostalih osnovnih sredstava nakon početnog priznavanja vrši se po nabavnoj vrednosti umanjenoj za amortizaciju i eventualne gubitke zbog umanjenja vrednosti (obezvređenja).

Za obračun amortizacije osnovnih sredstava primenjuje se proporcionalni metod otpisivanja.

Obračun amortizacije vrši se ponaosob za svako sredstvo.

Obračun amortizacije počinje od narednog meseca u odnosu na mesec u kojem je osnovno sredstvo aktivirano (stavljeno u upotrebu).

Rezidualna vrednost i korisni vek sredstva se proveravaju barem na kraju svake finansijske godine, i ukoliko se očekivanja razlikuju od prethodnih procena, promenu(e) treba obračunati u skladu sa IAS.

Rezidualna vrednost sredstva je često beznačajna i u takvim okolnostima je nebitna kod izračunavanja iznosa koji se amortizuje.

Obračun amortizacije prestaje kada se sredstva nekretnina, postrojenja i opreme isknjiži, kao i kada se sredstva reklasifikuju na sredstva namenjena prodaji ili kao investicione nekretnine.

Stavke nekretnina, postrojenja i opreme se isknjižavaju iz poslovnih knjiga u momentu otuđenja ili trajnog povlačenja iz upotrebe, a kada se ne očekuju se nikakve buduće ekonomske koristi.

Dobici ili gubici koji nastaju od rashodovanja ili otuđenja osnovnog sredstva utvrđuju se kao razlika između neto dobitka ili gubitka i njegove knjigovodstvene vrednosti i priznaju se kao prihod ili rashod u Bilansu uspeha.

Nekretnine, postrojenja i oprema koja u skladu sa MSFI 5 – Stalna imovina koja se drži za prodaju i prestanak poslovanja ispunjavaju kriterijume da budu klasifikovana kao stalna sredstva namenjena prodaji reklasifikuju se kao obrtna imovina i procenjuju se po nižoj vrednosti između knjigovodstvene i fer vrednosti umanjenoj za troškove prodaje.

Stalna imovina namenjena prodaji*Alat i inventar*

Alat i inventar za koji se očekuje da će biti u upotrebi u periodu dužem od jednog obračunskog perioda i čija je pojedinačna nabavna vrednost u momentu pribavljanja iznad 20.000 rsd priznaje se i vrednuje na način utvrđen za nekretnine, postrojenja i opremu.

Alat i inventar koji ne zadovoljava navedene uslove iz prethodno navedenog stava klasifikuju se u okviru zaliha.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Investicione nekretnine

Građevinski objekti ili delovi građevinskih objekata koje se ne koriste za potrebe redovnog poslovanja i obavljanja delatnosti, a drže se radi ostvarivanja prihoda od izdavanja u zakup klasifikuju se kao investicione nekretnine u skladu sa MRS 40 – Investicione nekretnine.

Investiciona nekretnina se, shodno odredbama iz MRS 40 - Investicione nekretnine, priznaje kao sredstvo:

- ako je verovatno da će Društvo u budućnosti ostvariti ekonomsku korist od te investicione nekretnine i
- ako se njena nabavna vrednost (cena koštanja) može pouzdano odmeriti.

Početno odmeravanje investicione nekretnine prilikom sticanja (nabavke) vrši se po nabavnoj vrednosti (ceni koštanja). Pri početnom merenju, zavisni troškovi nabavke, odnosno direktno pripisivi izdaci za sticanje, uključuju se u nabavnu vrednost. U zavisne troškove nabavke spadaju na primer: naknade za pravne usluge, porez na prenos apsolutnih prava i drugi porezi koji predstavljaju odbitnu stavku ili se ne nadoknađuju, već uključuju u vrednost nekretnina, i ostali troškovi transakcije.

Nakon početnog priznavanja, investicione nekretnine se vrednuju se po fer vrednosti i ne podležu obavezni obračuna amortizacije.

Fer vrednost investicionih nekretnina je njihova tržišna vrednost koja se određuje procenom kvalifikovanih procenitelja, po osnovu podataka sa aktivnog tržišta.

Dobici ili gubici nastali usled promene fer vrednosti investicionih nekretnina priznaju se kao prihod ili rashod perioda u kome su nastali.

Prenos sa/na investicione nekretnine, Društvo vrši samo onda kada dođe do promene u nameni.

Društvo na dan 31.12.2025. nema iskazanih bilansnih pozicija u okviru Bilansa stanja vezanih za investicione nekretnine.

Zalihe

Vrednovanje i evidencija zaliha definisano je Međunarodnim računovodstvenim standardom 2 Zalihe.

U Društvu su klasifikovane zalihe :

- Osnovnog i pomoćnog materijala ili pomoćnih sredstava koja se troše u procesu rada ili prilikom pružanja usluga (potrošni, kancelarijski materijal, rezervni delovi i dr)

Zalihe robe i materijala se vrednuju prema nabavnoj vrednosti. Nabavnu vrednost čini fakturna vrednost i direktni zavisni troškovi nabavke, a trgovački popusti, rabati i slične stavke umanjuju fakturu cenu. Troškovi koji se mogu priznati i uvećati nabavnu vrednost su: troškovi prevoza, manipulativni troškovi (utovar-istovar) i drugi troškovi koji se direktno mogu pripisati nabavci sredstva (posrednički troškovi, špediterski i dr)

Fakturna cena se utvrđuje na osnovu iznosa sadržanog u fakturi dobavljača. Ukoliko dobavljač ne dostavi fakturu, kalkulacija u vezi sa obračunom vrednosti zaliha se sačinjava na bazi ugovorene cene i otpremnice dobavljača, pri čemu neposredovanje fakture ne može da bude uzrok kašnjenja izrade kalkulacije.

Izlaz zaliha se evidentira po prosečnoj nabavnoj ceni, i ista se utvrđuje posle svake nabavke.

Smanjenje vrednosti zaliha vrši se u slučaju delimičnog ili potpunog gubljenja kvaliteta zaliha, na bazi predloga komisije koja je izvršila popis i konstatovala činjenično stanje.

Finansijska sredstva

Priznavanje i vrednovanje finansijskih sredstava definiše MSFI 9. Međunarodni standard finansijskog izveštavanja MSFI 9 - Finansijski instrumenti zamenjuje Međunarodni računovodstveni standard - MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje .

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu koga nastaje finansijsko sredstvo jednog entiteta i finansijska obaveza ili instrument kapitala drugog entiteta.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Klasifikacija finansijskih sredstava se utvrđuje na početku inicijalnog priznavanja, odnosno kada Društvo postane strana u ugovornim odnosima u vezi sa instrumentom. Nakon početnog priznavanja, sva sredstva koja spadaju u okvir MSFI 9 se odmeravaju na jedan od sledećih načina:

- Po amortizovanoj vrednosti;
- Po fer vrednosti kroz ukupni ostali rezultat (FVTOCI);
- Po fer vrednosti kroz bilans uspeha (FVTPL).

Klasifikacija i vrednovanje finansijskih sredstava u skladu sa MSFI 9 zavisi od dva osnovna kriterijuma:

- a) poslovnog modela na osnovu kojeg se upravlja finansijskim sredstvom;
- b) karakteristika ugovorenih novčanih tokova finansijskog sredstva ("SPPI" test - Solely Payments of Principal and Interest – sprovodi se na nivou pojedinačnog instrumenta).

Finansijska sredstva koja se drže sa ciljem naplate novčanih tokova klasifikuju se po poslovnom modelu držanje sa ciljem naplate novčanih tokova i vode se po amortizovanoj vrednosti. Finansijsko sredstvo se odmerava po amortizovanoj vrednosti, ako su ispunjena oba navedena uslova:

- finansijsko sredstvo se drži u okviru poslovnog modela čiji cilj je držanje finansijskog sredstva radi naplate ugovorenih tokova gotovine i
- uslovi ugovora finansijskog sredstva na naznačene datume uzrokuju tokove gotovine koji su isključivo otplate glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice.

Finansijska imovina koja se vrednuje po amortizovanoj vrednosti predstavlja najznačajniju finansijsku imovinu Društva i obuhvata potraživanja od kupaca, potraživanja po osnovu pozajmica (uključujući i dugoročne stambene kredite date zaposlenima) i druga kratkoročna potraživanja.

Utvrđivanje amortizovane vrednosti određuje se primenom efektivne kamatne stope, koja diskontuje procenjene buduće gotovinske isplate ili primanja tokom očekivanog veka trajanja finansijskog instrumenta; dok se prihod od kamate izračunava primenom efektivne kamatne stope na bruto knjigovodstvenu vrednost finansijskog sredstva osim za:

- kreditno obezvređena kupljena ili stvorena kreditno obezvređena finansijska sredstva

(efektivna kamatna stopa se primenjuje na vrednost iz početnog priznavanja) i

- finansijska sredstva koja su naknadno postala kreditno obezvređena (efektivna kamatna stopa se primenjuje na amortizovanu vrednost iz naknadnih izveštaja).

Dobici i gubici se priznaju u bilansu uspeha pri prestanku priznavanja, kroz proces amortizacije, ili kod priznavanja dobitaka ili gubitaka od umanjenja vrednosti.

Finansijska sredstva koja se drže sa ciljem naplate novčanih tokova i prodaje klasifikuju se po poslovnom modelu držanje sa ciljem naplate novčanih tokova i prodaje i vode se po fer vrednosti kroz ostali rezultat.

Finansijsko sredstvo treba da se odmerava po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat, ako su ispunjena oba sledeća uslova:

- finansijsko sredstvo se drži u okviru poslovnog modela čiji cilj je držanje finansijskog sredstva radi naplate ugovorenih tokova gotovine i prodajom finansijskih sredstava i
- uslovi ugovora finansijskog sredstva na naznačene datume uzrokuju tokove gotovine koji su isključivo otplate glavnice i kamate na neizmireni iznos glavnice.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Ako poslovni model ne pripada nijednom od navedenih onda se sredstvo klasifikuje povrednosti kroz bilans uspeha.

Finansijsko sredstvo treba da se odmerava po fer vrednosti kroz bilans uspeha osim ukoliko se ne odmerava po amortizovanoj vrednosti ili po fer vrednosti kroz ostali ukupan rezultat. Društvo može, pri početnom priznavanju, neopozivo da označi finansijsko sredstvo kao odmereno po fer vrednosti ako se time eliminiše ili značajno smanjuje nedoslednost odmeravanja ili priznavanja. Fer vrednost finansijskih instrumenata je iznos za koji se sredstvo može biti razmenjeno, ili obaveza izmirena, između obaveštenih, voljnih strana u okviru nezavisne transakcije. Fer vrednost se određuje primenom dostupnih tržišnih informacija na dan izveštavanja i ostalih metoda vrednovanja koje Društvo koristi. Fer vrednost finansijskih instrumenata iskazanih po nominalnoj vrednosti je približno jednaka njihovoj knjigovodstvenoj vrednosti i isti obuhvataju gotovinu, depozite, kao i potraživanja i obaveze koje nemaju ugovoreno dospeće ni ugovorenu fiksnu kamatnu stopu.

Kako bi se utvrdio izbor poslovnog modela u i odmeravanja vrši se procena karakteristika ugovorenih novčanih tokova u pogledu naplate glavnice i kamate na preostali dug (SPPI test) po grupama sredstava.

Prestanak priznavanja

Društvo prestaje da priznaje finansijsko sredstvo samo kada:

- ugovorena prava na tokove gotovine od finansijskog sredstva prestanu da važe; ili
- prenese finansijsko sredstvo (prenosi ugovorena prava na primljene tokove gotovine od finansijskog sredstva ili zadržava ugovorena prava na primanje tokova gotovine od finansijskog sredstva ali preuzima ugovorenu obavezu da isplaćuje tokove gotovine jednom ili više primalaca prema ugovoru) i taj prenos kvalifikuje za prestanak priznavanja. Kada Društvo izvrši prenos finansijskog sredstva, procenjuje se stepen do kog je zadržalo rizike i koristi od vlasništva na finansijskim sredstvom.

Ispravka vrednosti finansijskih sredstava

Obezvređenje finansijskih sredstava prema MSFI 9 predviđa model „očekivanih kreditnih gubitaka“ kojim se može izvršiti obezvređenje na bazi očekivanja a ne događaja koji su se već desili.

IFRS 9 – definiše tri moguća pristupa u okviru modela očekivanih gubitaka:

1. Opšti pristup (poznat kao pristup 3 faze);

Društvo primenjuje model tri nivoa za određivanje obezvređenja finansijskih sredstava, koji se baziraju na tome da li je došlo do značajnog pogoršanja kreditnog rizika sredstva. Od nivoa u kome je sredstvo zavisice iznos obezvređenja koji je potrebno da se prizna kao i iznos prihoda po osnovu kamate:

Nivo 1: Kreditni rizik se nije značajno povećao od dana inicijalnog priznavanja - Priznaje se 12-tomesečni očekivani kreditni gubitak;

Nivo 2: Kreditni rizik se značajno povećao od dana inicijalnog priznavanja - Priznaje se očekivani kreditni gubitak za celo trajanje finansijskog sredstva. Prihodi od kamate se priznaju na bruto principu;

Nivo 3: Finansijska imovina već obezvređena - priznaje se očekivani kreditni gubitak za celo trajanje finansijske imovine. Prihodi od kamate se priznaju na neto osnovi.

2. Pojednostavljeni pristup;

Društvo može po osnovu pretpostavki predviđanja i matrica očekivanih kreditnih gubitaka izvršiti obezvređenje sredstava. Društvo koristi matrice ispravke vrednosti formirane na bazi istorijskog kretanja naplativosti potraživanja, kao i informacije orijentisane ka budućnosti, ukoliko su dostupne bez nepotrebnih troškova ili napora.

Kako bi se pravilno obračunala ispravka vrednosti korišćenjem matrica potrebno je izvršiti proceduru u pet koraka:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

1. Potraživanja se grupišu prema karakteristikama kreditnog rizika- Potraživanja sa značajno različitim karakteristikama kreditnog rizika se razdvajaju u zasebne grupe, pa se za svaku grupu obračunava zasebna matrica rezervisanja odnosno zasebno se sprovode koraci od 2 do 5.

2. Utvrđuju se adekvatne grupe dospelosti kao i koja kategorija će predstavljati default- Uobičajeno se koriste najmanje sledećih 5 grupa:

- Nedospela;
- Dospela 1 do 30 dana;
- Dospela 31 do 60 dana;
- Dospela 61 do 90 dana;
- Dospela preko 90 dana.

3. Utvrđuju se stope istorijskih gubitaka

- Istorijski period koji se analizira je od 1 do 5 godina, ali najčešće ne više od 3 godine. Period koji se koristi u obračunu mora biti period koji je reprezentativan po kriterijumima koji realno prikazuju dinamiku naplate, salda kupaca i dr.

- Utvrđuje se ukupan promet (prodaja sa PDV-om, ne može se koristiti prihod osim kod prodaje u inostranstvu) na odloženo plaćanje i ukupni kapitalni gubici po osnovu prodaja tokom posmatranog istorijskog perioda.

4. Utvrde se eventualni korektivni faktori i stope očekivanih kreditnih gubitaka

5. Obračunaju se očekivani kreditni gubici

3. Pristup za kupljena ili stvorena kreditno obezvređena sredstva

Entitet treba da prizna samo kumulativne promene u očekivanim kreditnim gubicima tokom veka trajanja od početnog priznavanja kao rezervisanja za gubitke za kupljena ili stvorena kreditno obezvređena finansijska sredstva. Na svaki datum izveštavanja entitet treba da prizna u bilansu uspeha promene u očekivanim kreditnim gubicima tokom veka trajanja, kao dobitak ili gubitak po osnovu umanjenja vrednosti.

Kratkoročna potraživanja koja nisu naplaćena u roku od godinu dana od dana isteka roka za naplatu indirektno se otpisuju u visini od 100% nominalnog iznosa potraživanja. U slučaju potraživanja od kupaca iz specifičnih poslova (prevoznika) prema kojima društvo istovremeno ima i obavezu, potraživanja se neće otpisivati do sticanja uslova naplate ili sprovođenja kompenzacije u skladu sa propisima platnog prometa. U skladu sa prirodom poslovanja za ova potraživanja ne postoji rizik naplate.

Društvo iskazuje sledeće finansijske instrumente: dugoročne finansijske plasmane, potraživanja od prodaje, potraživanja iz specijalnih poslova, druga potraživanja, kratkoročne finansijske plasmane.

Dugoročni finansijski plasmani i dugoročna potraživanja

Ostali dugoročni plasmani i dugoročna potraživanja

U okviru ostalih dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se dugoročni krediti i zajmovi dati zaposlenima za rešavanje stambenih pitanja i otkup stanova u skladu sa Zakonom o stanovanju. Ugovorima je propisana stopa revalorizacije koja se vrši prema podacima vezanim za kretanja cena na malo i visinu prosečne zarade u Republici Srbiji, a koju objavljuju nadležni organi.

U skladu sa MSFI 9 ova sredstva klasifikovana su kao finansijska sredstva koja se drže sa ciljem naplate novčanih tokova klasifikuju se po poslovnom modelu držanje sa ciljem naplate novčanih tokova i vode se po amortizovanoj vrednosti.

Ispravka vrednosti ovih plasmana vrši se u skladu sa opštim pristupom (poznat kao pristup 3 faze).

U okviru grupe dugoročnih potraživanja vode se finansijska sredstva čija je dospelost duža od 12 meseci posle izveštajnog perioda. U okviru ove grupe vode se i sumnjiva i sporna potraživanja sa procenjenim vekom naplate dužim od 12 meseci.

U skladu sa MSFI 9 ova sredstva klasifikovana su kao finansijska sredstva koja se drže sa ciljem naplate novčanih tokova klasifikuju se po poslovnom modelu držanje sa ciljem naplate novčanih tokova i vode se po amortizovanoj vrednosti.

Ispravka vrednosti ovih plasmana vrši se u skladu sa opštim pristupom (poznat kao pristup 3 faze).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Kratkoročna potraživanja i plasmani

U okviru kratkoročnih potraživanja i kratkoročnih finansijskih plasmana Društvo iskazuje:

- potraživanja od prodaje usluga
- potraživanja iz specifičnih poslova (potraživanja od prevoznika, realizacije platnih kartica i dr.)
- druga potraživanja (potraživanja od zaposlenih, od državnih organa, naknade šteta, zarada koje se refundiraju i dr.)

- kratkoročne finansijske plasmane (deo dugoročnih plasmana koji dospevaju do jedne godine)

Potraživanja iskazana u stranoj valuti početno se priznaju u funkcionalnoj valuti preračunatoj po zvaničnom srednjem kursu dinara na dan transakcije. Za potraživanja u stranoj valuti od datuma transakcije do datuma naplate kao i iskazivanje na datum sastavljanja finansijskih izveštaja obračunavaju se kursne razlike. Kursne razlike knjiže se preko računa finansijskih rashoda ili prihoda u bilansu uspeha.

Potraživanja od prodaje

Evidencija i priznavanje potraživanja od prodaje u direktnoj je vezi sa primenom MSFI 15 Prihodi od ugovora sa kupcima koji definiše okvir za priznavanje prihoda. MSFI 15 zamenjuje dosadašnji MRS 18 Prihodi .
Kratkoročna potraživanja po osnovu prodaje proizvoda i usluga priznaju se u trenutku obavljanja transakcije prodaje, koji predstavlja momenat kada je izvršena predaja kontrole korišćenja dobara ili usluga na kupca. Uz prethodni uslov, potraživanja će biti priznata i ako je Društvo uvereno da će svoju uslugu ili dobra stvarno i naplatiti.

Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja koja ne sadrže značajnu komponentu finansiranja se inicijalno priznaju u nivou fakturne vrednosti ili transakcione vrednosti u skladu sa MSFI 15.

Pri početnom priznavanju potraživanje se vrednuje u iznosu prodajne vrednosti proizvoda ili usluge (transakciona cena), umanjeno za ugovoreni iznos popusta i rabata, a uvećano za obračunati porez na dodatu vrednost.

Potraživanja od prodaje predstavljaju finansijska sredstva koja se drže sa ciljem naplate novčanih tokova klasifikuju se po poslovnom modelu držanje sa ciljem naplate novčanih tokova i vode se po amortizovanoj vrednosti.

Rizik naplate svakog pojedinačnog materijalno značajnog potraživanja procenjuje rukovodstvo neposredno pre sastavljanja finansijskih izveštaja i ukoliko se utvrdi obezvređenje, ono se računovodstveno evidentira. Neposredno pre sastavljanja finansijskih izveštaja sagledava se ročnost potraživanja i sačinjava plan utuženja sa ciljem prekida roka zastarelosti potraživanja.

Obezvređenje potraživanja od prodaje vrši se po pojednostavljenom pristupu po osnovu pretpostavki predviđanja i matrica očekivanih kreditnih gubitaka.

Društvo prati i svako potraživanje pojedinačno, prati kreditnu sposobnost dužnika, postojanje blokada računa, eventualnog stečajnog postupka i u skladu sa tim vrši potrebne ispravke vrednosti.

Potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja

Potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja pri početnom priznavanju se vrednuju po nominalnoj vrednosti (ceni transakcije) po osnovu dokumenta po osnovu je nastala poslovna promena (obračun, izveštaj, ugovor).

Potraživanja iz specifičnih poslova i druga potraživanja predstavljaju finansijska sredstva koja se drže sa ciljem naplate novčanih tokova klasifikuju se po poslovnom modelu držanje sa ciljem naplate novčanih tokova i vode se po amortizovanoj vrednosti.

Umanjenje vrednosti ovih sredstava Društvo vrši pojedinačno u skladu sa događajima koji su se već dogodili sem za sredstva koja se evidentiraju u skladu sa MRS 15 (avansi prevoznika, potraživanja za aranžmane i dr.) na koje se primenjuje pojednostavljeni pristup.

Kratkoročni finansijski plasmani

U okviru kratkoročnih finansijskih plasmana Društvo evidentira stavke vezane za deo dugoročnih kredita koji dospevaju do jedne godine. U okviru ovih stavki evidentiraju se potraživanja za zajmove i kredite datim radnicima za rešavanje stambenih pitanja koji dospevaju do jedne godine. Kratkoročni finansijski plasmani predstavljaju finansijska sredstva koja se drže sa ciljem naplate novčanih tokova, klasifikuju se po poslovnom modelu držanje sa ciljem naplate novčanih tokova i vode se po amortizovanoj vrednosti.

Ispravka vrednosti ovih plasmana vrši se u skladu sa opštim pristupom (poznat kao pristup 3 faze).

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Pod gotovinom i gotovinskim ekvivalentima u bilansu stanja Društva iskazuju se: gotovina u blagajni, sredstva po viđenju ne računima banaka, oročena sredstva na računima banaka i ostala novčana sredstva. Novčana sredstva se vrednuju po njihovoj nominalnoj vrednosti. Novčana sredstva u stranoj valuti vrednuju se po zvaničnom srednjem kursu Narodne banke Srbije. Na datum sastavljanja finansijskih izveštaja novčana sredstva iskazana u stranoj valuti usklađuju se sa srednjim kursom Narodne banke Srbije. Razlike koje nastaju ovim usklađivanjem iskazuju se kao kursne razlike.

Prekoračenja po tekućem računu na dan sastavljanja Finansijskih izveštaja uključuju se u obaveze po kreditima u okviru kratkoročnih finansijskih obaveza.

Aktivna vremenska razgraničenja

U cilju što realnijeg prikazivanja rezultata pozivajući se na načelo nastanka poslovnog događaja i načela uzročnosti prihoda i rashoda na računima grupe aktivnih vremenskih razgraničenja iskazuju se razgraničeni prihodi i rashodi između bilansa tekuće i narednih perioda.

U Društvu se u okviru AVR iskazuju: unapred plaćeni troškovi, potraživanja za nefakturisan prihod, razgraničeni troškovi po osnovu obaveza, odložena poreska sredstva.

U okviru razgraničenih troškova po osnovu obaveza, iskazuju se plaćeni transakcioni troškovi po osnovu primljenih kredita i emitovanih dužničkih instrumenata koji se vode po amortizovanoj vrednosti, primenom efektivne kamatne stope. Ovi troškovi terete rashode u periodu otplate kredita ili drugih dužničkih instrumenata.

U okviru potraživanja za nefakturisani prihod iskazuje se obračunati tekući prihod koji nije mogao da bude fakturisan za period u kome su nastali troškovi, odnosno u momentu kada se vrši presek obračuna i utvrđivanje poslovnog rezultata.

Priznavanja i vrednovanje obaveza

Obaveze se mogu definisati kao pozajmljeni izvori koji su su proizašli iz prošlih ekonomskih događaja privrednog društva i čije podmirenje podrazumeva odliv resursa (najčešće odliv novca ili nekog drugog sredstva za podmirenje obaveze).

Priznavanje, merenje i evidenciju obaveza definiše Međunarodni standard finansijskog izveštavanja MSFI 9 - Finansijski instrumenti koji zamenjuje Međunarodni računovodstveni standard - MRS 39 Finansijski instrumenti: priznavanje i odmeravanje

Obaveze se mogu priznati u svom izveštaju samo onda kada Društvo postane jedna strana na koju se odnose ugovorne odredbe i kao posledicu toga Društvo ima pravnu obavezu da isplaćuje gotovinu.

Finansijske obaveze se klasifikuju u dve kategorije za odmeravanje:

- po amortizovanoj vrednosti ili
- po fer vrednosti kroz bilans uspeha.

Finansijske obaveze koje se drže radi trgovanja se odmeravaju po fer vrednosti kroz bilans uspeha, dok se sve ostale finansijske obaveze odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamatne stope osim ako se ne primenjuje opcija za fer vrednost.

Amortizovana vrednost finansijske obaveze je iznos po kome se obaveze inicijalno vrednuju, umanjena za otplate glavnice, a uvećan ili umanjen za akumuliranu amortizaciju korišćenjem metode efektivne kamatne stope.

Reklasifikacija finansijskih obaveza nije dozvoljena.

Obaveze prema dobavljačima i ostale kratkoročne obaveze iz poslovanja naknadno se vrednuju po nominalnoj (fakturnoj) vrednosti, odnosno po amortizovanoj vrednosti.

Dužnički instrumenti (obaveze po osnovu menica i zajmova) klasifikovani kao kratkoročne obaveze treba da se odmeravaju po nediskontovanom iznosu gotovine ili druge naknade za koju se očekuje da bude plaćena ili primljena umanjeno za eventualno obezvređenje.

Primljeni krediti od banaka se prvobitno priznaju u iznosima primljenih sredstava, a nakon toga se iskazuju po amortizovanoj vrednosti uz primenu ugovorene kamatne stope.

Finansijska obaveza prestaje da se priznaje ukoliko je ispunjenje te obaveze izvršeno, ukoliko je obaveza ukinuta ili ukoliko je istekao rok važenja obaveze.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

U slučaju gde je postojeća finansijska obaveza zamenjena drugom obavezom prema istom poveriocu, ali pod značajno promenjenim uslovima ili ukoliko su uslovi kod postojeće obaveze značajno izmenjeni, takva zamena ili promena uslova tretira se kao prestanak priznavanja prvobitne obaveze sa istovremenim priznavanjem nove obaveze, dok se razlika između prvobitne i nove obaveze priznaje u bilansu uspeha. Obaveze se prema MRS 1 klasifikuju kao kratkoročne i dugoročne. Obaveze se klasifikuje kao kratkoročne kada:

- Društvo očekuje da će biti izmirena u toku uobičajenog poslovnog ciklusa
- kada dospeva za izmirenje u periodu od dvanaest meseci od dana bilansa stanja.

Dugoročne obaveze predstavljaju obaveze koje dospevaju na plaćanje u periodu dužem od godinu dana od dana sastavljanja finansijskih izveštaja.

Deo dugoročnih obaveza koje dospevaju za plaćanje u periodu kraćem od godinu dana od dana sastavljanja bilansa na dan bilansa iskazuju se u okviru kratkoročnih obaveza.

Obaveze u stranoj valuti i sa valutnom klauzulom vrednuju se na dan sastavljanja finansijskih izveštaja po srednjem kursu Narodne banke Srbije, a razlike se iskazuju kao kursne razlike preko računa prihoda i rashoda.

U izveštajima Društva obaveze obuhvataju:

- dugoročne obaveze (dugoročni krediti)
- rezervisanja
- kratkoročne finansijske obaveze i zajmovi (kratkoročni krediti, deo dugoročnih kredita koji dospevaju do jedne godine i dr.)
- obaveze iz poslovanja (primljeni avansi, depoziti, obaveze prema dobavljačima i dr.)
- obaveze iz specifičnih poslova (obaveze prema dobavljačima iz specifičnih poslova-prevoznici, obaveze za prodate avio karte, aranžmane i dr)
- obaveze po osnovu zarada i naknada
- druge obaveze (obaveze za primanja članova odbora direktora, članarina komorama i dr)
- obaveze po osnovu poreza na dodatu vrednost
- obaveze za ostale poreze, doprinose i ostale dažbine
- pasivna vremenska razgraničenja

Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina

Rezervisanje, shodno MRS 37 - Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina, predstavlja obavezu neizvesnog vremena dospeća ili iznosa koja postoji na dan bilansa.

Društvo priznaje rezervisanje samo ako su ispunjena sledeća tri uslova:

- kada Društvo ima sadašnju obavezu (zakonsku ili izvedenu) kao posledicu prošlog događaja;
- kada je verovatno da će odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi biti zahtevan da se izmiri obaveza i
- kada može da se napravi pouzdana procena iznosa obaveze.

Sadašnja obaveza može biti:

- zakonska, koja proističe iz:
 - ugovora (na osnovu eksplicitnih ili implicitnih uslova),
 - zakona ili
 - drugih vidova primene zakona;
- izvedena, koja proizilazi iz aktivnosti Društva kada je:
 - putem ustanovljenog modela prethodne prakse, objavljenih politika ili dovoljno određenih tekućih izveštaja Društvo nagovestilo ostalim stranama da će prihvatiti određene obaveze; i
 - kao rezultat toga, Društvo izazvalo opravdano očekivanje ostalih strana da će ispuniti te obaveze.

Sušтина rezervisanja je da se formira samo za obaveze nastale iz prošlih događaja, koje postoje nezavisno od budućih radnji Društva. Otuda, rezervisanja se ne priznaju za buduće poslovne gubitke. Za svrhu priznavanja rezervisanja, smatra se da je verovatno da će zahtevano izmirivanje obaveza Društva prouzrokovati odliv resursa koji predstavljaju ekonomske koristi, kada je verovatnije nego da nije, da će odliv resursa nastati, to jest verovatnoća da će izmirenje tih obaveza Društva prouzrokovati odliv resursa je veća od verovatnoće da neće. Rezervisanja mogu da se formiraju po različitim osnovama, i to: za troškove u garantnom roku, za troškove obnavljanja prirodnih bogatstava, za zadržane kaucije i depozite, za troškove restrukturiranja, za naknade i druge beneficije zaposlenih, za troškove sudskih sporova i po drugim osnovama.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Za procenu rezervisanja po osnovu naknada i drugih beneficija zaposlenih, primenjuju se relevantne odredbe MRS 19 - Primanja zaposlenih. Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih uključuju, na primer: rezervisanja za nedospele otpremnine prilikom redovnog odlaska u penziju i rezervisanja za otpremnine koje se isplaćuju kao rezultat odluke Društva da prekine rad nekog zaposlenog pre uobičajenog datuma penzionisanja ili odluke zaposlenog da dobrovoljno prihvati da je višak, u zamenu za ta primanja.

Prilikom odmeravanja rezervisanja, iznos priznat kao rezervisanje je najbolja procena izdataka Društva zahtevanih da se izmiri sadašnja obaveza na datum bilansa stanja. Drugim rečima, to je iznos koje bi Društvo platilo na datum bilansa stanja da se izmiri obaveza ili da se ta obaveza prenese na treću stranu. Rezervisanja za troškove i rizike se prate po vrstama, ispituju se na datum svakog bilansa stanja i koriguju tako da odražavaju najbolju sadašnju procenu. Ako više nije verovatno da će odliv resursa biti potreban za izmirenje obaveze, ukida se rezervisanje. Ukidanje rezervisanja se vrši u korist prihoda.

Potencijalna imovina i obaveze

Relevantni aspekti vezani za potencijalnu imovinu i potencijalne obaveze precizirani su odredbama MRS 37 — Rezervisanja, potencijalne obaveze i potencijalna sredstva. Potencijalna imovina je moguća imovina koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno jedino nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom Društva. Potencijalna imovina se ne priznaje u finansijskim izveštajima Društva, već se, u slučaju da je priliv ekonomskih koristi verovatan, vrši njeno obelodanjivanje. Potencijalna imovina se stalno iznova procenjuje (najmanje na datum bilansa stanja) da bi se obezbedilo da finansijski izveštaji na odgovarajući način odražavaju razvoj predmetnog događaja. Ako postane sigurno da će priliv ekonomskih koristi po osnovu potencijalne imovine nastati, imovina i prihod u vezi sa njom se priznaju u finansijskim izveštajima Društva u periodu u kojem je promena nastala.

Potencijalna obaveza je:

- moguća obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja i čije postojanje će biti potvrđeno samo nastankom ili nenastankom jednog ili više neizvesnih budućih događaja koji nisu u potpunosti pod kontrolom Društva ili
- sadašnja obaveza koja nastaje po osnovu prošlih događaja, ali nije priznata, jer nije verovatno da će odliv resursa, koji predstavljaju ekonomske koristi Društva, biti zahtevan za izmirenje obaveze ili iznos obaveze ne može da bude dovoljno pouzdano procenjen.

Potencijalna obaveza se ne priznaje u finansijskim izveštajima Društva, već se, u slučaju da je odliv ekonomskih koristi moguć, a mogućnost odliva resursa nije vrlo mala, vrši njeno obelodanjivanje. Potencijalne obaveze se stalno iznova procenjuju (najmanje na datum bilansa stanja). Kada odliv ekonomskih koristi po osnovu potencijalnih obaveza postane verovatan, rezervisanje i rashod se priznaju u finansijskim izveštajima Društva u periodu u kojem promena verovatnoće nastaje (osim u retkim okolnostima kada pouzdana procena iznosa odliva ne može da se napravi).

Pasivna vremenska razgraničenja

U okviru pasivnih vremenskih razgraničenja, iskazuju se unapred naplaćeni, odnosno obračunati prihodi i troškovi tekućeg perioda za koje nije primljena isprava ili kad obaveza plaćanja nastaje u budućem periodu kao i odložene poreske obaveze i razgraničene obaveze za porez na dodatu vrednost.

Priznavanje prihoda

Prihodi su povećanja ekonomskih koristi tokom izveštajnog perioda u obliku priliva ili povećanja imovine ili smanjenja obaveza koje imaju za rezultat povećanje kapitala koji ne predstavlja povećanje po osnovu ulaganja vlasnika kapitala.

Dobici predstavljaju druge stavke koji zadovoljavaju definiciju prihoda, ali ne moraju nastati iz uobičajenog poslovanja. Ako predstavljaju povećanja ekonomske koristi dobici imaju karakter prihoda i iskazuju se u okviru računa prihoda.

Prihodi koji nastanu tokom redovnih poslovnih aktivnosti predstavljaju poslovne prihode. Društvo u svojim izveštajima iskazuje sledeće poslovne prihode:

- Prihodi od prodaje robe (roba u trgovini)
- Prihodi od prodaje usluga (usluge iz osnovne saobraćajne delatnosti, ugostiteljstva, turizma)

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

- Prihodi od premija, subvencija, dotacija (prihodi od državnih davanja)
- Drugi poslovni prihodi (prihodi od zakupa, reklama i dr.)

Finansijski prihodi obuhvataju prihode od kamata, kursnih razlika i ostale finansijske prihode.

Na računima ostalih prihoda iskazuju se dobici po osnovu prodaje nekretnina, postrojenja i opreme, naplaćena otpisana potraživanja, viškovi, prihodi od smanjenja obaveza.

Prihodi po osnovu usklađivanja vrednosti obuhvataju prihode koji su iskazani po osnovu pozitivnih efekata usklađivanja vrednosti nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme, finansijskih plasmana, zaliha.

Prihodi od prodaje roba i usluga – prihodi od ugovora sa kupcima

Priznavanje prihoda iz ugovora sa kupcima definisano je MSFI 15 Prihodi od ugovora sa kupcima koji definiše okvir za priznavanje prihoda. MSFI 15 zamenjuje dosadašnji MRS 18 Prihodi .

Priznavanje prihoda vrši se u trenutku kada su kontrola nad dobrima i uslugama, potencijalne koristi i rizici u potpunosti preneti na kupca, uz uslov da ih je kupac prihvatio.

Prihodi se priznaju u visini cene transakcije koja predstavlja iznos naknade koju entitet očekuje da će imati pravo u zamenu za prenos obećanih dobara ili usluga kupcu, ne računajući iznos naplaćen u korist trećih lica (posrednički poslovi, pdv i dr.).

Iznosi naplaćeni za račun trećih lica u zastupničkom ili posredničkom odnosu ili bilo kom specijalnom poslu ne predstavljaju prihode, već prihode predstavlja provizija za izvršenu uslugu u posredničkom i specijalnom poslu.

Prihodi se priznaju u iznosu koji je umanjen za rabat, popuste i obračunati porez na dodatu vrednost.

Osnovno načelo Standarda koji se bavi ovim poslovnim aspektom (MSFI 15 - Prihodi od ugovora sa kupcima) je priznavanje prihoda zbog prenosa dobara (robe, proizvoda) i usluga kupcima u iznosu koji odražava naknadu koju Društvo (prodavac) očekuje da ima pravo u zamenu za ta dobra i usluge. U delokrugu ovog Standarda ne spada (ne smatra se prihodom), nemonetarna razmena subjekata koji obavljaju sličnu delatnost, da bi se, primera radi, lakše zadovoljili zahtevi kupaca na različitim lokacijama (na primer, razmena iste robe na dve lokacije, čime se, zbog lokaliteta kupaca, ostvaruje obostrana ušteda u transportnim troškovima). Načelni princip knjigovodstvenog evidentiranja je pojedinačno posmatranje svakog zasebnog ugovora. Osim načelnog principa, moguće je i:

1. sužavanje fokusa - jedan obračun za više ugovora; i
2. proširenje fokusa - više obračuna za jedan ugovor.

Sužavanje fokusa podrazumeva da se dva ili više različitih ugovora, sklopljenih u isto ili približno isto vreme sa istim kupcem (ili povezanim stranama kupca), obračunavaju kao jedan ugovor.

Proširenje fokusa podrazumeva analitičko posmatranje raznovrsnih vrsta prihoda koji proizilaze iz jednog ugovora i primenjuje se kada je pojedinačan ugovor hibridan, na način da se roba i usluga koja je obećana kupcu razlikuje. Različitost je osnov za tretman zasebnih obaveza izvršenja. Dakle, ako su roba ili usluge različite onda se njihova isporuka može posmatrati odvojeno, kao zasebne obaveze izvršenja (potrošačka roba, roba sa jednostavnom instalacijom, mobilni uređaj itd.), a ako nisu, onda se posmatraju integralno, kao jedinstvena obaveza izvršenja (ugovori o izgradnji, složene instalacije, prilagođena softverska rešenja i dr.).

Da bi se određeni ugovor smatrao ugovorom sa kupcem neophodna je ispunjenost sledećih pet uslova:

- Strane u ugovoru su odobrile ugovor (pismeno, usmeno ili u skladu sa drugom obavezujućom praksom) i obavezale se da ispune svoje obaveze (ugovor prouzrokuje ostvariva — izvršna prava i obaveze),
- Društvo može identifikovati pravo svake strane u kontekstu dobra ili usluge koje se prenose (precizirana su prava i obaveze svake strane),
- Društvo može identifikovati uslove plaćanja za dobra ili usluge koje se prenose,
- Sadržina ugovora je komercijalna (kao posledica realizacije ugovora, očekuje se promena rizika, vremenskog okvira ili budućih novčanih tokova Društva) i
- Društvo će verovatno („verovatnije nego da neće“) naplatiti naknadu na koju će imati pravo za isporučena dobra ili uslugu (pri oceni verovatnoće naplate treba uzeti u obzir sposobnosti i nameru kupaca da plate određeni iznos, koji može biti manji od ugovorene cene, ako je naknada promenljiva, jer entitet očekuje da se kupcima ponudi popust na cenu).

Osnovni princip za primenu MSFI 15 može se podeliti u 5 koraka odlučivanja:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

1. Utvrditi ugovorne obaveze sa kupcima,
2. Utvrditi zasebne obaveze isporuke u ugovoru (ugovorima),
3. Utvrditi cenu transakcije
4. Raspodeliti cenu transakcije na obaveze izvršenja u ugovoru
5. Priznati prihod kada se ispuni ugovorna obaveza

Državna davanja

Računovodstveno evidentiranje državnih davanja vrši se u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom - MRS 20 Računovodstveno obuhvatanje državnih davanja i obelodanjivanje državne pomoći. Državna davanja ne treba da se priznaju sve dok ne postoji opravdana uverenost:

- da će se entitet pridržavati uslova povezanih sa davanjima
- da će davanje biti primljeno

MRS 20 razlikuje sledeća tri oblika državnih davanja:

- Nemonetarna državna davanja- Državna davanja mogu biti u obliku nemonetarne imovine. U tom slučaju priznavanje nemonetarnih sredstava i davanja se vrši po fer vrednosti ili, alternativno, po nominalnoj vrednosti.

- Davanja povezana sa sredstvima- Davanja povezana sa sredstvima su državna davanja koja primaocu nameću uslov obavezne nabavke dugoročnog sredstva, njegove izgradnje ili pribavljanja na neki drugi način. Pored primarnog uslova, mogu biti propisani i sekundarni uslovi koji ograničavaju vrstu ili lokaciju sredstava ili periode u toku kojih sredstva treba pribaviti ili posedovati. Državna davanja povezana sa sredstvima, uključujući nemonetarna davanja po fer vrednosti, mogu se iskazivati u izveštaju o finansijskoj poziciji ili kao odloženi prihod po osnovu davanja, ili oduzimanjem iznosa davanja prilikom izračunavanja knjigovodstvene vrednosti sredstva.

Društvo će ovu vrstu donacija evidentirati po metodi odloženih prihoda. Dobijeno državno davanje se računovodstveno evidentira u korist računa 495 - Odloženi prihodi i primljene donacije, a priznavanje prihoda se vrši na sistematskoj osnovi tokom perioda u kome se evidentiraju pripadajući troškovi.

- Davanja povezana sa prihodima- davanja povezana sa prihodima su druga državna davanja, osim davanja povezanih sa sredstvima.

Za evidentiranje davanja povezanih sa prihodima MRS 20 takođe propisuje dve metode:

- metod priznavanja u okviru prihoda,
- metod umanjenja rashoda.

Državno davanje se priznaje na sistematskoj osnovi po prihodnom pristupu u bilansu uspeha tokom perioda u kojima entitet priznaje kao rashod povezane troškove koje treba pokriti iz tog davanja.

Državno davanje koje se prima kao nadoknada za nastale rashode ili gubitke ili u svrhu pružanja direktne finansijske podrške entitetu sa kojom nisu povezani budući troškovi se priznaje u bilansu uspeha perioda u kojem se prima.

Priznavanje rashoda

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha po načelu uzročnosti prihoda i rashoda odnosno na obračunskoj osnovi i alociraju se na period u kom su nastali.

Rashodi se priznaju u bilansu uspeha kada se mogu se pouzdano izmeriti i kada nastane umanjenje budućih ekonomskih koristi, koji se odnose na umanjenje imovine ili uvećanje obaveza .

Gubici predstavljaju druge stavke koji zadovoljavaju definiciju rashoda i mogu nastati u toku redovnih aktivnosti entiteta.

Rashodi obuhvataju redovne rashode iz poslovanja, finansijske rashode i gubitke.

Rashodi iz redovnog poslovanja imaju za rezultat smanjenje ekonomske koristi, odliv i trošenje imovine kao što su gotovina i gotovinski ekvivalenti, zalihe, nekretnine, postrojenja i opreme. Poslovni rashodi obuhvataju troškove uslovljene stvaranjem prihoda od prodaje robe i usluga i uključuju nabavnu vrednost prodate robe, troškove materijala, goriva i energije, bruto zarade, troškove amortizacijekao i usluge osiguranja, troškove platnog prometa, poreza i ostalih troškova nastalih u tekućem obračunskom periodu.

Troškovi vezani za nabavku robe i usluga obračunavaju se po osnovu fakturne vrednosti u visini obaveze umanjenoj za popuste, rabate i porez na dodatu vrednost.

Troškovi zarada iskazuju se u visini stvarno obračunatih troškova.

Finansijski rashodi obuhvataju rashode po osnovu kamata, kursnih razlika i negativne efekte valutne klauzule .

Ostali troškovi obračunavaju se na osnovu verodostojnih isprava, rešenja, odluka.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Troškovi pozajmljivanja

Troškovi pozajmljivanja su kamata i drugi troškovi koje Društvo ima u vezi sa pozajmljivanjem sredstava. Na osnovu relevantnih odredbi MRS 23 Troškovi pozajmljivanja, kamata i drugi troškovi pozajmljivanja se priznaju kao rashod u periodu u kojem su nastali, osim u slučaju kada su direktno pripisivi sticanju, izgradnji ili proizvodnji određenog sredstva koje se kvalifikuje (sredstvo kojem je obavezno potreban značajan vremenski period da bi bilo spremno za svoju nameravanu upotrebu ili prodaju), kada se kamata i drugi troškovi pozajmljivanja kapitalizuju kao deo nabavne vrednosti (cene koštanja) tog sredstva.

Društvo treba da započne kapitalizaciju troškova pozajmljivanja na datum početka kapitalizacije, što je datum kada Društvo prvi put ispuni svaki od navedenih uslova: napravi izdatke za sredstvo, napravi troškove pozajmljivanja i preduzme aktivnosti neophodne da bi se sredstvo pripremio za planiranu upotrebu ili prodaju.

Društvo treba da prestane sa kapitalizacijom troškova pozajmljivanja kada su u suštini završene sve aktivnosti neophodne da bi se sredstva koja se kvalifikuju pripremila za planiranu upotrebu ili prodaju.

Tekući i odloženi porezi

Evidenciju tekućih i odloženih poreza definiše MRS 12 Porezi na dobitak.

Ovim standardom je propisano da se porez na dobit računovodstveno evidentira kao zbir:

- tekućeg poreza i
- odloženog poreza.

Tekući porez je iznos obaveze za plativ (povrativ) porez na dobitak koji se odnosi na oporezivi dobitak (poreski gubitak) za period. Drugim rečima, tekući porez je plativ porez na dobitak koji je utvrđen u poreskoj prijavi za porez na dobit, u skladu sa poreskim propisima.

Odloženi porez se ispoljava u vidu:

- odloženih poreskih sredstava ili
- odloženih poreskih obaveza.

Odložena poreska sredstva su iznosi poreza na dobitak nadoknativi u budućim periodima koji se odnose na:

- odbitne privremene razlike;

Odbitne privremene razlike su privremene razlike koje će za rezultat imati iznose koji se mogu odbiti pri određivanju oporezivog dobitka (poreskog gubitka) budućih perioda kada se knjigovodstvena vrednost sredstva ili obaveze nadoknadi ili izmiri.

Odbitna privremena razlika je karakteristična za situacije:

- kada je knjigovodstvena vrednost sredstva manja od poreske vrednosti (osnove) sredstva i
- kada je knjigovodstvena vrednost obaveze veća od poreske vrednosti (osnove) obaveze.

- neiskorišćene poreske gubitke prenete na naredni period i
- neiskorišćeni poreski kredit prenet na naredni period.

Odbitna privremena razlika utvrđuje se na datum bilansa stanja, nakon obračuna računovodstvene i poreske amortizacije za poslovnu godinu za koju se sastavljaju finansijski izveštaji.

Odložene poreske obaveze su iznosi poreza na dobitak plativi u budućim periodima u odnosu na oporezive privremene razlike. Oporezive privremene razlike su privremene razlike koje će za rezultat imati oporezive iznose prilikom određivanja oporezivog dobitka (poreskog gubitka) budućih perioda, kada se knjigovodstvena vrednost datog sredstva ili obaveze nadoknadi ili izmiri. Oporeziva privremena razlika nastaje u slučajevima kada je određen rashod, priznat sa poreskog aspekta, dok će sa knjigovodstvenog aspekta biti priznat u poslovnim knjigama Društva tek u narednim periodima.

Oporeziva privremena razlika nastaje u slučajevima kada je knjigovodstvena vrednost sredstava veća od njihove poreske osnovice. Oporeziva privremena razlika utvrđuje se na datum bilansa stanja, nakon obračuna računovodstvene i poreske amortizacije za poslovnu godinu za koju se sastavljaju finansijski izveštaji. Iznos odložene poreske obaveze utvrđuje se primenom propisane (ili očekivane) stope poreza na dobit Društva na iznos oporezive privremene razlike.

Pored utvrđivanja neto stanja odloženih poreza (sredstva ili obaveze), utvrđuju se i razlike u odnosu na bilans stanja prethodne godine. Uz uvažavanje korekcija za odložene poreze koji se direktno knjiže na kapitalu (revalorizacione rezerve i neraspoređeni dobitak), odloženi porezi se ispoljavaju u vidu:

- odloženih poreskih rashoda perioda i
- odloženih poreskih prihoda perioda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Odloženi poreski rashodi perioda nastaju kada se u bilansu stanja tekuće, u odnosu na bilans stanja prethodne godine, povećavaju odložene poreske obaveze ili smanjuju odložena poreska sredstva. Odloženi poreski prihodi perioda nastaju kada se u bilansu stanja tekuće, u odnosu na bilans stanja prethodne godine, smanjuju odložene poreske obaveze ili povećavaju odložena poreska sredstva. Prilikom izračunavanja odloženih poreza, apstrahuje se koncept vremenske vrednosti novca, što ima za posledicu da se odložena poreska sredstva i odložene poreske obaveze ne diskontuju.

Materijalno značajna greška

Greške iz prethodnog perioda su izostavljeni ili pogrešno iskazani podaci iz finansijskih izveštaja Društva za jedan ili više perioda koji proizilaze iz neupotrebljavanja ili pogrešne upotrebe pouzdanih informacija koje:

- su bile dostupne kada su finansijski izveštaji za date periode bili odobreni za izdavanje; i
- za koje se moglo razumno očekivati da budu dobijene i uzete u obzir pri sastavljanju i prezentaciji tih finansijskih izveštaja.

Materijalno značajne greške iz prethodnog perioda se ispravljaju retrospektivnim korekcijama u prvom setu finansijskih izveštaja odobrenim za objavljivanje nakon otkrivanja tih grešaka, tako što će se:

- prepraviti uporedni iznosi za prezentovani raniji period u kojem su se greške dogodile; ili
- ako se greška dogodila pre najranijeg prezentovanog prethodnog perioda, prepravljanjem početnog stanja sredstava, obaveza i kapitala za najraniji prezentovani prethodni period.

Ako je neizvodljivo utvrditi efekat greške iz određenog perioda na uporedne informacije za jedan ili više prezentovanih prethodnih perioda, shodno relevantnim odredbama MRS 8, Društvo prepravlja početna stanja sredstava, obaveza i kapitala za najraniji period za koji je retrospektivno prepravljanje podataka izvodljivo (što može biti tekući period).

Kada je na početku tekućeg perioda neizvodljivo utvrditi kumulativni efekat neke greške na sve prethodne periode, Društvo preračunava uporedne informacije kako bi se greška ispravila unapred od najranijeg datuma za koji je to izvodljivo.

Potencijalne (ne)materijalne greške tekućeg perioda, otkrivene u tom periodu, se ispravljaju pre nego što finansijski izveštaji budu odobreni za objavljivanje.

Ispravka materijalno značajnih grešaka vrši se preko računa neraspoređene dobiti/gubitka iz prethodnog perioda. Materijalno značajnom greškom smatra se greška koja je u pojedinačnom iznosu ili u kumulativnom iznosu sa ostalim greškama veća od 2 % poslovnih prihoda iskazanih u Bilansu uspeha izveštajnog perioda u kome je greška nastala. Nije dozvoljeno prebijanje pozitivnih i negativnih efekata po osnovu pojedinačnih grešaka u smislu utvrđivanja da li se radi o materijalno značajnim ili beznačajnim greškama.

Greške prethodnih godina čiji efekti nisu materijalno značajni računovodstveno se ispravljaju preko prihoda i rashoda tekućeg godine.

Greške tekućeg perioda koje su identifikovane pre objavljivanja finansijskih izveštaja, kao i grešak prethodnih godina čiji efekti nisu materijalno značajni, računovodstveno se ispravljaju preko prihoda i rashoda tekuće godine i ne vrši se korekcija rezultata ranijih godina. Kod ispravke ovakvih grešaka efekti se uračunavaju u osnovicu prilikom utvrđivanja poreza na dobit za tekuću godinu i ne podnosi se izmenjena poreska prijava poreza na dobit.

Odmeravanje fer vrednosti

Fer vrednost shodno MSFI 13 — Odmeravanje fer vrednosti je cena koja bi bila dobijena za prodaju imovine, ili plaćena za prenos obaveze u redovnoj transakciji između učesnika na tržištu na datum odmeravanja; uz pretpostavku da učesnici deluju u svom najboljem ekonomskom interesu. Fer vrednost je na tržištu zasnovano odmeravanje, a ne odmeravanje zasnovano na specifičnom društvu.

Odmeravanje fer vrednosti vrši se za konkretnu imovinu ili obavezu, uzimajući u obzir karakteristike imovine ili obaveze koje bi učesnici na tržištu uzeli u obzir prilikom određivanja cene. To su, na primer, sledeće karakteristike:

- stanje i lokacije imovine i
- ograničenja, ako postoje, za prodaju i korišćenje imovine.

Odmeravanje fer vrednosti se radi pod pretpostavkom da se transakcija prodaje imovine ili prenosa obaveze odvija ili:

- na primarnom tržištu za imovinu ili obavezu ili
- u odsustvu primarnog tržišta, na najpovoljnijem tržištu za imovinu ili obavezu.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Ako postoji primarno tržište, fer vrednost će predstavljati cenu na tom tržištu (bilo da je cena direktno uočljiva ili procenjena korišćenjem druge tehnike procene), čak i ako je cena na drugom tržištu potencijalno povoljnija na datum odmeravanja.

U osnovi, sve tehnike procene fer vrednosti mogu se podeliti u tri grupe:

- tržišni pristup - korišćenjem cena i drugih relevantnih informacija generisane u transakcijama sa identičnom ili uporedivom imovinom ili obavezama;
- troškovni pristup (trošak zamene) - cena koji bi bila naplaćena za imovinu se zasniva na trošku tržišnog učesnika (kupca) za sticanje ili izgradnju zamenske imovine uporedive koristi, korigovana za zastarelost; i
- prihodni pristup - fer vrednost, kao ekvivalent sadašnje vrednosti budućih neto novčanih tokova koji se očekuju od korišćenja imovine, odražava sadašnja očekivanja tržišta o tim budućim iznosima.

Procena umanjenja vrednosti

Gubitak od umanjenja vrednosti je iznos za koji je knjigovodstvena vrednost sredstva ili jedinice koja generiše gotovinu veća od njegovog nadoknadivog iznosa, čiju procenu treba da vrše kompetentne osobe, iz ili van Društva, kad god postoje indicije da je vrednost umanjena, a najmanje na kraju poslovne godine. Ako naznake o umanjenju vrednosti postoje, shodno relevantnim odredbama MRS 36, vrši se procena nadoknadivog iznosa tog sredstva, imajući u vidu koncept materijalnog značaja. Nadoknadivi iznos je viša vrednost od:

- fer vrednosti, umanjena za troškove otuđenja i
- upotrebne vrednosti.

Shodno navedenom, nije uvek neophodno da se utvrđuje fer vrednost umanjena za troškove otuđenja sredstava i njegova upotrebna vrednost. Ako bilo koji od ova dva iznosa premašuje knjigovodstvenu vrednost, vrednost sredstva nije umanjena i nije neophodno vršiti procenu drugog iznosa.

Nadoknadiiva vrednost se procenjuje za svako pojedinačno sredstvo. Ukoliko nije moguće proceniti nadoknadiivi iznos pojedinačnog sredstva, Društvo utvrđuje nadoknadiivi iznos jedinice koja generiše gotovinu, a kojoj to sredstvo pripada (sredstvo jedinice koja generiše gotovinu).

Jedinica koja generiše gotovinu je najmanja prepoznatljiva vrednost sredstava koja generiše prilive gotovine koji su u najvećoj meri nezavisni od priliva gotovine drugih sredstava ili grupa sredstava.

Upotrebna vrednost sredstva je sadašnja vrednost procenjenih budućih novčanih tokova za koje se očekuje da će nastati iz kontinuirane upotrebe imovine kroz njen koristan vek trajanja, te prodaje na kraju veka trajanja.

Kada je knjigovodstvena vrednost sredstva veća od nadoknadive vrednosti, sredstvo se smatra obezvređenim i vrši se umanjenje do nivoa procenjene nadoknadive vrednosti. Gubitak po osnovu obezvređenja se odmah priznaje kroz bilans uspeha kao rashod, osim kada se sredstvo knjiži po revalorizovanoj vrednosti u skladu sa nekim drugim standardom (na primer, u skladu sa modelom revalorizacije za objekte), u kojem slučaju se gubitak po osnovu obezvređenja priznaje u ostalom rezultatu do iznosa preostalih revalorizacionih rezervi za to sredstvo.

Ako u narednom periodu dođe do povećanja vrednosti sredstava po osnovu storniranja gubitka od umanjenja vrednosti, ovo povećanje ne treba da premaši knjigovodstvenu vrednost tog sredstva koja bi bila utvrđena da u prethodnim godinama nije bilo priznavanja gubitaka na tom sredstvu (jedinici koja generiše gotovinu) usled umanjenja vrednosti. Ukoliko dođe do nadoknađivanja gubitka po osnovu obezvređenja, efekti istog se odmah priznaju kroz bilans uspeha osim za sredstva vrednovana po revalorizovanoj vrednosti. U tom slučaju, ukidanje obezvređenja se tretira kao povećanje usled revalorizacije. Međutim, povećanje se priznaje u bilansu uspeha u iznosu u kom se poništava revalorizaciono umanjenje iste imovine prethodno priznato u bilansu uspeha.

Ugovori o zakupu-lizing

Zakup (lizing) je ugovor (ili deo ugovora) kojim u određenom vremenskom razdoblju, zakupodavac prenosi zakupoprimalcu (u nastavku: zakupcu) pravo kontrole nad određenom imovinom, u zamenu za naknadu.

Po pitanju percepcije posmatranja, fokus je na pojedinačnom zajmu, odnosno na pojedinačnim ugovorima.

Da bi se određeni ugovor smatrao zakupom:

- mora da postoji identifikovano sredstvo koje je predmet zakupa,
- zakupac ima pravo da stekne gotovo sve ekonomske koristi od upotrebe i
- zakupac ima pravo da usmerava korišćenje identifikovanog sredstva.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Identifikovano sredstvo može imati različite pojavne oblike (zgrada, precizirana parking mesta i dr.) Deo kapaciteta imovine smatra se identifikovanim sredstvom ako je fizički samostalan (na primer, tačno određeni prostor na spratu zgrade) ili ako nije fizički samostalan, ako predstavlja skoro celokupan kapacitet imovine. Zakupljeno sredstvo se ne smatra identifikovanim, obzirom da zakupac tokom perioda zakupa nema pravo kontrole te imovine, u slučaju da zakupodavac ima mogućnost zamene predmeta zakupa i da je realno očekivati (zakupodavac će imati ekonomske koristi od te zamene), da će tu zamenu, tokom perioda zakupa, i sprovesti.

Zamena radi popravke i održavanja, zbog nefunkcionisanja ili zbog nematerijalne tehničke nadogradnje, ne smatra se slučajem kada sredstvo nije identifikovano.

Zakupac može steći gotovo sve ekonomske koristi (snižavanje troškova ili povećanje prihoda) od zakupljene imovine: direktno - upotrebom ili indirektno (na primer, davanjem u podzakup).

Period zakupa predstavlja procenjeni vremenski period kada će zakupac iznajmljivati sredstvo od zakupodavca.

Period zakupa se određuje na osnovu analize velikog broja faktora, kao što su:

- ugovoreni uslovi (neopozivo razdoblje zakupa, mogućnosti i uslovi za produženje i za raskid zakupa itd.),
- tržišni uslovi (tražnja za tom vrstom imovine na toj lokaciji, dostupnost druge slične imovine na predmetnoj lokaciji itd.),
- postojeća ili buduća očekivana ulaganja zakupca na zakupljenoj imovini i dr.

Od prvog dana trajanja zakupa, zakupac priznaje imovinu sa pravom korišćenja i obavezu po osnovu zakupa za čitav (ugovoreni, odnosno procenjeni) period trajanja zakupa.

Zakupac odmerava, na datum početka zakupa imovinu sa pravom korišćenja (zakupljeno sredstvo), primenom metoda troška, kao zbir:

- sadašnje vrednosti obaveza po zakupu koja još nisu plaćena,
- neto plaćanja zakupa pre početka perioda zakupa (avansne uplate),
- početnih direktnih troškova i
- troškova vraćanja zakupljenog sredstva u prvobitno stanje.

Sadašnja vrednost obaveza po zakupu koja još nisu plaćena vrednuju se diskontovanjem apsolutnih iznosa za plaćanja.

Za diskontovanje se koristi kamatna stopa koja proizilazi iz zakupa.

Kamata na obaveze po zajmu, u svakom momentu tokom trajanja zajma, jednaka je iznosu iz kojeg proizilazi stalna periodična kamatna stopa na preostali saldo obaveze po zajmu.

Apsolutni iznosi plaćanja uključuju:

- fiksna plaćanja, kao i plaćanja koja se smatraju fiksnim (na primer, ako su plaćanja uslovljena time da zavise od ispravnosti funkcionisanja sredstva, podrazumeva se da će tokom perioda zakupa sredstvo biti ispravno);
- varijabilna plaćanja koja zavise od indeksa ili stope (na primer, uvećanje za stopu rasta cena na malo, ili plaćanja koja zavise od Euribora) - početno vrednovanje se vrši shodno indeksu ili stopi koja je aktuelna na početku perioda zakupa;
- očekivana buduća plaćanja za koja zakupac mora dati garanciju (na primer, troškovi bankarske garancije za tromesečni zakup);
- cena koštanja otkupa sredstava - ako je razumno da će se ta mogućnost iskoristiti; i
- plaćanje kazni za raskid najma - ako period zakupa uključuje usvajanje ove pretpostavke.
- Sva druga varijabilna plaćanja (na primer, procenat od prometa), koja ne zavise od stope ili indeksa, smatraju se tekućim troškom.

Neto plaćanja zakupa pre početka perioda zakupa obuhvataju sve iznose koji su plaćeni unapred, a odnose se na zakup, umanjene za primljene podsticaje (na primer, umanjene za bonus dobijen od zakupodavca za troškove rekonstrukcije).

Početni direktni troškovi su inkrementalni troškovi sticanja zakupa, koji ne bi nastali da se odnosna imovina nije zakupila. U ove troškove ubrajaju se provizije posrednicima, plaćanje sadašnjim zakupcima da napuste prostor itd.

Troškovi vraćanja zakupljene imovine u prvobitno stanje obuhvataju troškove rastavljanja i sastavljanje odnosne imovine, obnovu mesta zakupa i dr. Obaveze za ovu vrstu troškova mere se shodno odredbama MRS 37 - Rezervisanja, potencijalna obaveza i potencijalna imovina i iskazuju se onda kada nastane obaveza za njih.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Zakupac naknadno odmerava, nakon prvog dana trajanja zakupa, imovinu sa pravom korišćenja (zakupljeno sredstvo) primenom metoda troška, što znači da se, kao i svako drugo sredstvo, vrednost snižava za amortizaciju.

Za izračunavanje godišnjeg iznosa amortizacije relevantna je procena da li se na osnovu uslova zakupa može pretpostaviti da će se vlasništvo preneti na zakupca i zakupodavac ostati vlasnik. Ako se pretpostavlja da će se vlasništvo preneti na zakupca, imovina se amortizuje do kraja korisnog veka trajanja. Ako će zakupodavac ostati vlasnik (nema realnih pretpostavki da će zakupac postati vlasnik zakupljenog sredstva), sredstvo se amortizuje u kraćem periodu od perioda zakupa i korisnog veka upotrebe.

Nakon inicijalnoga priznavanja, odnosno nakon prvog dana trajanja zakupa, knjigovodstvena vrednost obaveze po osnovu zakupa se:

- povećava, kako bi se uzela u obzir kamata na obavezu po osnovu zakupa;
 - umanjuje za izvršena plaćanja tokom perioda trajanja zakupa; i
 - ponovo meri/vrednuje, kako bi se uzele u obzir sve eventualne ponovne procene i nove okolnosti
- Zakupac ponovo meri obavezu po osnovu zakupa diskontovanjem revidiranih iznosa plaćanja za zakup i to po revidiranoj diskontnoj stopi u slučaju:
- promene trajanja zakupa, u kom slučaju zakupac revidirana plaćanja za zakup utvrđuje na osnovu revidirane dužine trajanja zakupa;
 - promene u proceni otkupa predmeta zakupa, u kom slučaju zakupac treba da utvrdi revidirana plaćanja po osnovu zakupa kako bi se odrazile nastale promene iznosa koje je potrebno platiti u okviru korišćenja opcije otkupa.

Pojednostavljeni pristup u evidentiranju zakupa, zakupac može primenjivati kod:

- kratkoročnih zakupa (zakupi u kojima od početka do kraja zakupa protekne manje od 12 meseci; zakup koji sadrži otkupnu opciju se ne tretira kratkoročnim zakupom) i
 - zakupa imovine niske vrednosti (zakup imovine čija je vrednost, kada je imovina nova, do 5.000 USD).
- Pojednostavljeni pristup podrazumeva da se, u oba posmatrana slučaja, plaćanje zakupa, uobičajeno, priznaje na linearnoj osnovi tokom perioda zakupa.

Događaji nakon bilansa stanja

Događaji nakon bilansa stanja obuhvataju značajne događaje između datuma bilansa i datuma odobrenja finansijskih izveštaja za javno objavljivanje od strane Zakonskog zastupnika. Događaji koji nastanu nakon bilansa stanja iskazaće se i obelodaniti u skladu sa MRS 10 Događaji nakon bilansa stanja u smislu da li događaj predstavlja korektivni ili nekorektivni događaj. Menadžment Društva pre odobrenja finansijskih izveštaja utvrđuje važne događaje nakon bilansa stanja i uticaj tih događaja na finansijske izveštaje i obelodanjuje ih u Napomenama uz finansijske izveštaje.

Preračunavanje stranih sredstava plaćanja i računovodstveni tretman kursnih razlika i efekata po osnovu valutne klauzule

Transakcije obavljene u stranoj valuti preračunavaju se na dan poslovne promene u RSD po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom deviznom tržištu. Sredstva i obaveze iskazani u devizama na dan Bilansa stanja preračunavaju se i iskazuju u RSD po srednjem kursu utvrđenom na međubankarskom deviznom tržištu, a koji važi na dan sačinjavanja finansijskih izveštaja.

Realizovane pozitivne ili negativne kursne razlike koje su rezultat preračunavanja poslovnih transakcija u stranoj valuti bilansirane su u korist ili na teret Bilansa uspeha kao prihodi i rashodi po osnovu kursnih razlika.

Potraživanja i obaveze u koje je ugrađena valutna klauzula preračunati su u RSD po srednjem/ugovorenom kursu valute koji je važio na dan Bilansa stanja. Pozitivni i negativni efekti nastali po ovom osnovu iskazani su u Bilansu uspeha Društva/Preduzeća, kao prihodi/rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika u okviru kategorije ostalih prihoda/rashoda.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Zvanični kursevi za najučestalije strane valute u primeni na dan sačinjavanja finansijskih izveštaja su sledeći:

Oznaka valute	Važi za	Srednji kurs:	31.12.2025.	31.12.2024
EUR	1		117,4163	117,0149
USD	1		102,6725	112,4386
CHF	1		129,8709	124,5237
GBP	1		136,0717	141,1178
RUB	1		1,2743	1,0557

Potencijalne obaveze i potencijalna sredstva

Potencijalne obaveze se ne priznaju u finansijskim izveštajima. Potencijalne obaveze se obelodanjuju u napomenama uz finansijske izveštaje, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. Društvo ne priznaje potencijalna sredstva u finansijskim izveštajima. Potencijalna sredstva se obelodanjuju u Napomenama uz finansijske izveštaje, ukoliko je priliv ekonomskih koristi verovatan.

Porezi i doprinosi*Tekući porez*

Tekući porez na dobit predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa Zakonom o porezu na dobit važećim u Republici Srbiji. Porez na dobitak u visini od 15% se plaća na poresku osnovicu utvrđenu poreskim bilansom. Poreska osnovica prikazana u poreskom bilansu uključuje dobitak prikazan u zvaničnom bilansu uspeha i korekcije definisane poreskim propisima Republike Srbije. Poreski propisi Republike Srbije ne predviđaju mogućnost da se poreski gubici iz tekućeg perioda mogu koristiti kao osnova za povraćaj poreza plaćenog u prethodnim periodima. Međutim, gubici iz tekućeg perioda mogu se preneti na račun dobitaka iz budućih obračunskih perioda, ali ne duže od pet godina.

Odloženi porez

Odloženi porez na dobit se obračunava za sve privremene razlike između poreske osnove imovine i obaveza i njihove knjigovodstvene vrednosti. Trenutno važeće poreske stope na dan bilansa su korišćene za obračun iznosa odloženog poreza. Odložene poreske obaveze priznaju se za sve oporezive privremene razlike. Odložena poreska sredstva priznaju se za odbitne privremene razlike i za efekte prenetog gubitka i neiskorišćenih poreskih kredita iz prethodnih perioda do nivoa do kojeg je verovatno da će postojati budući oporezivi dobiti na teret kojih se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti. Knjigovodstvena vrednost odloženih poreskih sredstava preispituje se na dan svakog bilansa stanja i umanjuje do mere do koje više nije izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se ukupna vrednost ili deo vrednosti odloženih poreskih sredstava može iskoristiti. Odložena poreska sredstva koja nisu priznata procenjuju se na dan svakog bilansa stanja i priznaju do mere do koje je postalo izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan da se odložena poreska sredstva mogu iskoristiti.

Tekući i odloženi porezi priznaju se kao prihodi i rashodi i uključeni su u neto dobit perioda.

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata

Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata uključuju porez na imovinu, kao i druge poreze i doprinose u skladu sa republičkim i opštinskim propisima.

Primanja zaposlenih*Porezi i doprinosi fondovima za socijalnu sigurnost zaposlenih*

U skladu sa propisima Republike Srbije, Društvo je u obavezi da obračuna i plati poreze i doprinose poreskim organima i državnim fondovima kojima se obezbeđuje socijalna sigurnost zaposlenih. Ove obaveze uključuju porez na zarade i doprinose za zaposlene na teret poslodavca i na teret zaposlenih u

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

obračunatim iznosima po stopama propisanim relevantnim zakonskim propisima. Ovi porezi i doprinosi čine rashod perioda na koji se odnose.

Obaveze po osnovu otpremnina

Zakonom o radu Društvo je u obavezi da plati naknadu zaposlenima, prilikom odlaska u penziju, u visini tri prosečne mesečne neto zarade ostvarene u Društvu ili u visini dve prosečne bruto zarade Republičke Srbije (opcija koja je povoljnija za zaposlenog) u mesecu koji prethodi mesecu odlaska u penziju.

Na dan bilansa izrađen je obračun rezervisanja otpremnin za odlazak u starosnu ili invalidsku penziju u iznosu od 16.686 hiljada dinara.

Prema mišljenju rukovodstva Društva sadašnja vrednost obaveza za odlazak u penziju nakon ispunjenih uslova jeste materijalno značajna za finansijske izveštaje sagledane u celini i zbog toga su u ovim finansijskim izveštajima izvršena rezervisanja po ovom osnovu.

6. Ključne računovodstvene procene

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentovane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjivanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na istorijskim i ostalim informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. Društvo pravi procene i pretpostavke koje se odnose na budućnost. Rezultirajuće računovodstvene procene će, po definiciji, retko biti jednake ostvarenim rezultatima. Rukovodstvo koristi sledeće procene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja.

Obevređenje nefinansijske imovine

Na dan izveštavanja, rukovodstvo Društva analizira vrednosti po kojima su prikazane nematerijalna imovina i nekretnine, postrojenja i oprema Društva. Ukoliko postoji indikacija da je neko sredstvo obevređeno, nadoknativ iznos te imovine se procenjuje kako bi se utvrdio iznos obevređenja. Ukoliko je nadoknativ iznos nekog sredstva procenjen kao niži od vrednosti po kojoj je to sredstvo prikazano, postojeća vrednost tog sredstva se umanjuje do visine nadoknativne vrednosti. Razmatranje obevređenja zahteva od rukovodstva subjektivno prosuđivanje u pogledu tokova gotovine, stopa rasta i diskontnih stopa za jedinice koje generišu tokove gotovine, a koje su predmet razmatranja. Rukovodstvo veruje da nije potrebno dodatno obevređenje nematerijalne imovine i nekretnina, postrojenja i opreme, izuzev rezervisanja već prikazanih u finansijskim izveštajima.

Obevređenje zaliha

Obračunata je ispravka vrednosti zaliha na osnovu procenjenih gubitaka usled nemogućnosti prodaje ili realizacije u procesu proizvodnje. Naša procena je zasnovana na analizi kretanja zaliha, istorijskim otpisima, procenama kretanja na tržištu prodaje, planovima prodaje, promenama u uslovima prodaje, procene rokova upotrebe, kao i procene stanja i upotrebne vrednosti zaliha, prilikom utvrđivanja adekvatnosti ispravke vrednosti zaliha. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim prodajama. Rukovodstvo veruje da nije potrebna dodatna ispravka vrednosti zaliha, izuzev rezervisanja već prikazanih u finansijskim izveštajima.

Obevređenje učešća u kapitalu

Gubitak od umanjenja vrednosti učešća u kapitalu je iznos za koji je knjigovodstvena vrednost veća od nadoknativnog iznosa, čiju procenu treba da vrše kompetentne osobe, kad god postoje indicije da je vrednost umanjena, a najmanje na kraju poslovne godine. Ako naznake o umanjenju vrednosti postoje, shodno relevantnim odredbama IAS 36, vrši se procena nadoknativnog iznosa učešća u kapitalu. Nadoknativni iznos je viša vrednost od:

- fer vrednosti, umanjene za troškove otuđenja i
- upotrebne vrednosti.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Ako bilo koji od ova dva iznosa premašuje knjigovodstvenu vrednost, vrednost učešća u kapitalu nije umanjena i nije neophodno vršiti procenu drugog iznosa. Kada je knjigovodstvena vrednost učešća u kapitalu veća od nadoknadive vrednosti, učešće u kapitalu se smatra obezvređenim i vrši se umanjenoje do nivoa procenjene nadoknadive vrednosti.

Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti za procenu očekivanih kreditnih gubitaka zahteva određen stepen procene i prosuđivanja. Zasnovan je na očekivanom kreditnom gubitku grupisanom na osnovu dana kašnjenja i daje pretpostavke za alociranje ukupne očekivane stope kreditnog gubitka za svaku grupu. Ove pretpostavke uključuju nedavno prodajno iskustvo, istorijske stope naplate, aktuelna geopolitička dešavanja, inflacije i dostupne informacije o budućnosti.

Ispravka vrednosti za očekivane kreditne gubitke, kako je obelodanjeno u napomeni 9, izračunava se na osnovu informacija dostupnih u vreme pripreme. Stvarni kreditni gubici u narednim godinama mogu biti veći ili manji.

Fer vrednost

Fer vrednost finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Društvo primenjuje profesionalni sud prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki.

Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o pravičnoj vrednosti aktive i pasive za koju postoje zvanične tržišne informacije i kada se pravična vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga, pravičnu vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava Društva vrši procenu rizika i, u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti.

Po mišljenju rukovodstva Društva iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

Rezervisanja po osnovu otpremnina i jubilarnih nagrada

Troškovi utvrđenih naknada zaposlenima nakon odlaska u penziju nakon ispunjenih zakonskih uslova i jubilarnih nagrada utvrđuju se primenom aktuarske procene. Aktuarska procena uključuje procenu diskontne stope, budućih kretanja zarada, stope mortaliteta i budućih povećanja naknade po odlasku u penziju. Zbog dugoročne prirode ovih planova, značajne neizvesnosti utiču na ishod procene. Po mišljenju rukovodstva, verovatnoća odliva sredstava po ovom osnovu je materijalno značajna pa su iz tog razloga u prikazanim finansijskim izveštajima izvršena rezervisanja po osnovu otpremnina za odlazak u penziju i rezervisanja za jubilarne nagrade.

Rezervisanje po osnovu sudskih sporova

Društvo je uključeno u veći broj sudskih sporova koji proističu iz njegovog svakodnevnog poslovanja i odnose se u najvećoj meri na pitanja koja se tiču sporova sa bivšim zaposlenima (isplate pomoći) i radnih sporova, a koja se rešavaju ili razmatraju u toku tekućeg poslovanja. Pravni sektor Društva procenjuje verovatnoću negativnih ishoda ovih pitanja, kao i iznose verovatnih ili razumnih procena gubitaka. Pitanja koja su ili potencijalne obaveze ili ne zadovoljavaju kriterijume za rezervisanje se obelodanjuju, osim ako je verovatnoća odliva resursa koji sadrže ekonomske koristi veoma mala. Na osnovu izveštaja advokata Božidara Grubovića, advokata Vladimira Jankovića kao i advokata Sabahudina Tahirovića i Gorana Atanaskovića o sudskim sporovima koji se vode protiv Društva nisu formirana rezervisanja za potencijalne obaveze po osnovu sudskih sporova.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva se priznaju za sve odbitne privremene razlike i neiskorišćene poreske gubitke i kredite, koji se mogu prenositi u naredne fiskalne periode, do mere do koje je izvesno da je nivo očekivanih budućih oporezivih dobitaka dovoljan kako bi se odložena poreska sredstva mogla iskoristiti. Značajna procena od strane rukovodstva Društva je neophodna da bi se utvrdio iznos odloženih poreskih sredstava koja se mogu priznati, na osnovu perioda nastanka i visine budućih oporezivih dobitaka i strategije planiranja poreske politike. Rukovodstvo veruje da će Društvo u narednom periodu ostvariti oporezivu dobit za korišćenje priznatih odloženih poreskih sredstava.

Korisni vek upotrebe nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme

Nematerijalna imovina i nekretnine, postrojenja i oprema se amortizuju tokom njihovog korisnog veka upotrebe. Korisni vek upotrebe se zasniva na proceni dužine perioda u kome će sredstvo generisati prihode. Procenu periodično vrši rukovodstvo Društva i vrši odgovarajuće izmene, ukoliko se za tim javi potreba. Po mišljenju rukovodstva Društva, opredeljeni korisni vek upotrebe sredstava je realno utvrđen i prilagođen fizičkom i ekonomskom trošenju sredstava.

Prihodi od ugovora sa kupcima

Prilikom priznavanja prihoda u vezi sa prodajom dobara kupcima, ključnom obavezom izvršenja Društvo smatra momenat isporuke dobara kupcu, jer se smatra da je to trenutak kad kupac stiče kontrolu nad obećanim dobrima i to je prednost nesmetanog pristupa.

Prilikom priznavanja prihoda po osnovu pružanja usluga, prihodi se priznaju u trenutku kada je usluga u potpunosti izvršena. Poslovni prices Društva obuhvata usluge koje se izvrše u kratkom poslovnom procesu, te je momenat priznavanja prihoda momenat izvršenja usluge (peronizacija, parking, opsluga)

Inkrementalna stopa zaduživanja

Tamo gde se implicitna kamatna stopa u zakupu ne može lako odrediti, procenjuje se inkrementalna stopa pozajmljivanja kako bi se diskontovala buduća plaćanja zakupa, izmerila sadašnja vrednost zakupa i izmerila sadašnja vrednost obaveze po zakupu na datum početka zakupa. Takva stopa je zasnovana na onome što kompanija procenjuje da bi morala da plati trećem licu da pozajmi sredstva neophodna za dobijanje imovine slične vrednosti kao imovine sa pravom korišćenja sa sličnim uslovima, bezbednosnim i ekonomskim okruženjem.

7. Poslovni segmenti

Segment poslovanja je komponenta Društva:

- koja se bavi poslovnim aktivnostima kojima može da ostvaruje prihode ili pravi rashode,
- čije poslovne rezultate redovno pregleda glavni organ upravljanja Društva da bi doneo odluke o resursima koji se dodeljuju tom segmentu i da bi ocenio njegove performanse i
- za koji su raspoložive zasebne finansijske informacije.

Društvo najveći deo svog poslovanja obavlja na teritoriji Republike Srbije.

8. Nematerijalna imovina

Stanje i promene nematerijalne imovine (osim gudvila) mogu se predstaviti narednom tabelom:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

PROMENE NEMATERIJALNE IMOVINE	Ulaganje u razvoj	Koncesije, patenti, licence, robne i uslužne marke	Softver i ostala prava	Ostala nematerij alna imovina	Gudvil	Nematerij alna imovina uzeta u lizing	Nematerij alna imovina u pripremi	Avansi za nematerij alnu imovinu	Ukupno
Nabavna vrednost:									
Stanje 01.01.2024. godine	0	3.808	32.003	0	0	0	0	0	35.811
Procena 01.01.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	20.757	9.253	0	0	0	22.816	0	52.826
Preknjižavanje Nove nabavke	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(naknadna ulaganja)	0	20.757	9.253	0	0	0	22.816	0	52.826
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktiviranje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Procena 31.12.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2024. godine	0	24.565	41.256	0	0	0	22.816	0	88.637
Ispravka vrednosti:									
Stanje 01.01.2024. godine	0	118	30.984	0	0	0	0	0	31.102
Procena 01.01.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	129	954	0	0	0	0	0	1.083
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	129	954	0	0	0	0	0	1.083
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Procena 31.12.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2024. godine	0	247	31.938	0	0	0	0	0	32.185
Sadašnja vrednost:									
31.12.2024. godine	0	24.318	9.318	0	0	0	22.816	0	56.452
Nabavna vrednost:									
Stanje 01.01.2025. godine	0	24.565	41.256	0	0	0	22.816	0	88.637
Procena 01.01.2025. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	4.927	640	0	0	0	38.097	0	43.664
Preknjižavanje Nove nabavke	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(naknadna ulaganja)	0	4.927	640	0	0	0	38.097	0	43.664
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	0	0	0	0	0	0

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Rashodovanje (otpis)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktiviranje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Procena 31.12.2025. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2025. godine	0	29.492	41.896	0	0	0	60.913	0	132.301
Ispravka vrednosti:									
Stanje 01.01.2025. godine	0	247	31.938	0	0	0	0	0	32.185
Procena 01.01.2025. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	2.182	0	0	0	0	0	2.182
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	0	2.182	0	0	0	0	0	2.182
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Procena 31.12.2025. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2025. godine	0	247	34.120	0	0	0	0	0	34.367
Sadašnja vrednost:									
31.12.2025. godine	0	29.245	7.776	0	0	0	60.913	0	97.934

Nematerijalna imovina	2025
Koncesije, patenti, licence i slična prava	29.492
Ostala nematerijalna ulaganja	41.896
Ukupno:	71.388
Ispravka vredn.nemat.ulaganja	34.367
Ukupno:	37.021

Koncesije, patenti, licence i slična prava	2025
Licence	29.492
Ispravka vred,koncesija,patenata licenci i sl.prava	247
Ukupno:	29.245

Ostala nemater.ulaganja	2025
Programi za računare(softver) nabavljeni odvojeno od računara	41.896
Ispravkam vrednosti ostalih nematerijalnih ulaganja	34.120
Ukupno:	7.776

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Pregled nematerijalnih ulaganja	Amortizaciona stopa	P.S. 2025	Ulaganje 2025	Ispr.vred 2025	Saldo 31.12.2025.
Licenca integralni informacioni sistem	trajna	3.583			3.583
Licenca NiceLabelDesignerExpres2017	trajna	23			23
Licenca Microsoft WinSvrSTDCore52 2019		0			0
Microsoft TSD-03245OFFICE HOME	trajna	78			78
Licenca SAP S4 HANA		19.694	4.703		24.397
Licenca Cloud platform		940	224		1.164
Aplikativni softver		660		288	372
Aplikativni softver-FAROS LUMEN		8.040		1.723	6.317
Aplikativni soft.obračun zarada		618	639	171	1.087
UKUPNO:		33.636	5.567	2.182	37.021

1. Procena da je licenca integralnog informacionog sistema neograničenog korisnog veka, podržana je sledećim razlozima:

- Ne postoji aktivno tržište za ovakav tip licenci
- Zbog nepostojanja sličnih programa, ne može se izmeriti fer vrednost ove licence
- Ista je rađena samo za potrebe integralnog informacionog sistema BAS-a.

2. Licenca Nice Labe Designer Express 2017, neograničenog je korisnog veka trajanja.

3. Licenca Microsoft TSD-03245OFFICE HOME neograničenog je korisnog veka trajanja

i kako je nabavljena u 2019.god., rađen je test na obezvređenje ove nematerijalne imovine. Korišćena metoda za obračun amortizacije nematerijalne imovine je proporcionalna metoda.

9. Nekretnine, postrojenja, oprema

Stanje i promene nekretnina, postrojenja i opreme mogu se predstaviti narednom tabelom:

PROMENE NEKRETNINA, POSTROJENJA I OPREME	Poljoprivredno i ostalo zemljište	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Investicione nekretnine	NPO uzeti u lizing sa pravom korišćenja preko godinu dana	NPO u pripremi	Ostale NPO	Ulaganja na tuđu NPO	Avansi za NPO	Ukupno
Nabavna vrednost:										
Stanje 01.01.2024. godine	0	0	386.714	141.663	0	21.604	3.023.667	3.244	0	3.843.207
Procena 01.01.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	1.421.429	84.537	0	96.779	815.894	0	0	2.418.639
Preknjižavanje Nove nabavke (naknadna ulaganja)	0	0	0	84.537	0	96.779	815.894	0	0	997.210
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Smanjenje:	0	0	194.338	0	0	0	1.461.227	1.670	0	104.817	1.762.052
Rashodovanje (otpis)	0	0	194.338	0	0	0	0	1.670	0	0	196.008
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktiviranje	0	0	0	0	0	0	1.461.227	0	0	104.817	1.566.044
Procena 31.12.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2024. godine	0	0	1.613.805	226.200	0	118.383	2.378.334	1.574	0	161.498	4.499.794
Ispravka vrednosti:											
Stanje 01.01.2024. godine	0	0	251.780	81.417	0	4.190	0	0	0	0	337.387
Procena 01.01.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	33.279	83.078	0	21.569	0	0	0	0	137.926
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	0	33.279	83.078	0	21.569	0	0	0	0	137.926
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	164.796	0	0	0	0	0	0	0	164.796
Rashodovanje (otpis)	0	0	164.796	0	0	0	0	0	0	0	164.796
Prodaja (otuđenje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Isknjiženje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Procena 31.12.2024. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2024. godine	0	0	120.263	164.495	0	25.759	0	0	0	0	310.517
Sadašnja vrednost:											
31.12.2024. godine	0	0	1.493.542	61.705	0	92.624	2.378.334	1.574	0	161.498	4.189.277
Nabavna vrednost:											
Stanje 01.01.2025. godine	0	0	1.613.805	226.200	0	118.383	2.378.334	1.574	0	161.498	4.499.794
Procena 01.01.2025. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	222.997	179.433	0	1.952	390.908	0	0	0	795.290
Preknjižavanje Nove nabavke	0	0	222.997	0	0	0	0	0	0	0	222.997
(naknadna ulaganja)	0	0	0	179.433	0	1.952	390.908	0	0	0	572.293
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	,	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	186.178	18.662	0	0	402.820	8	0	17.792	625.460
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	18.662	0	0	0	8	0	0	18.670
Prodaja (otuđenje)	0	0	186.178	0	0	0	0	0	0	0	186.178
Isknjiženje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktiviranje	0	0	0	0	0	0	402.820	0	0	17.792	420.612
Procena 31.12.2025. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2025. godine	0	0	1.650.624	386.971	0	120.335	2.366.422	1.566	0	143.706	4.669.624
Ispravka vrednosti:											

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Stanje 01.01.2025. godine	0	0	120.263	164.495	0	25.759	0	0	0	0	310.517
Procena 01.01.2025. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Povećanja:	0	0	35.513	15.892	0	22.505	0	0	0	0	73.910
Preknjižavanje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	0	0	35.513	15.892	0	22.505	0	0	0	0	73.910
Revalorizacija	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Smanjenje:	0	0	112.310	18.232	0	0	0	0	0	0	130.542
Rashodovanje (otpis)	0	0	0	18.232	0	0	0	0	0	0	18.232
Prodaja (otuđenje)	0	0	112.310	0	0	0	0	0	0	0	112.310
Isknjiženje	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Procena 31.12.2025. godine	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanje 31.12.2025. godine	0	0	43.466	162.155	0	48.264	0	0	0	0	253.885
Sadašnja vrednost:											
31.12.2025. godine	0	0	1.607.158	224.816	0	72.071	2.366.422	1.566	0	143.706	4.415.739

Specifikacija NPO prikazana je u sledećim tabelama:

Nekretnine,postrojenja,oprema i biološka sredstva	2025	2024
Građevinski objekti	1.607.158	1.493.542
Postrojenja i oprema	224.816	61.705
Ostale nekr.postr. i oprema	1.566	1.574
Nekr.postr.i oprema u pripr.	2.366.422	2.378.334
Investicione nekretnine	0	0
Avansi za nekr.postr.opremu	143.706	161.498
NPO uzeteu lizing sa pr.kor.preko 1 god.	72.071	92.624
Ukupno:	4.415.739	4.189.277

Građevinski objekti	2025	2024
Građevinski objekti	1.650.624	1.613.805
Ispravka vrednosti građevinskih objekata	43.466	120.263
Ukupno:	1.607.158	1.493.542

Postrojenja i oprema	2025	2024
Postrojenja i oprema	268.192	107.420
Ispravka vrednosti postrojenja i opreme	43.376	45.715
Ukupno:	224.816	61.705

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	2025	2024
Ostale nekretnine, postrojenja i oprema	1.566	4.556
Ispravka vrednosti postrojenja i opreme	0	2.982
Ukupno:	1.566	1.574

Struktura NPO u pripremi, prikazana je u sledećoj tabeli:

Nekret.postr.oprema u prip.	2025	2024
Osnovna sredstva-oprema u pripremi	1.088	0
izgr.spoljnog uređenja stan.platoa i povez.sa aneksom AS blok 42	0	80.647
finans.izgr.-supermarket i benzins.stan.stan.pl.bl.42	1.465	0
Izr.dok.kapac.br.gar.mest.jav.gar.bl.42	7.900	0
el.energ.rad.na izgr.st.platoa i povez.sa aneksom AS bl.42	106.154	101.661
izrada studijesaobr.i saob.signal.-stajalište Beograd JUG	4.500	0
upravlj.projektom,inženj.i nadzorna proj.izgr.aut.st.blok 42	272.825	263.054
Izr.dok.tehn.reš.autob.stajal.autokomanda	2.120	0
Izr.tenderske dok.izab.tehnol.rešenja stajalište autokomanda	494	0
Izvodj.gradj.i zanatsko gradj.rad.na projektu autokomanda I FAZA	46.693	0
Obavlj.posl.koord.za bezb.i zdrav.autokomanda	710	0
Izvodj.rad.na energet.insta.I faza AUTOK.	10.960	0
Izrada makete segmenata stan.zgr.sa tremom i nadstr.bl.42	142	142
Bravarski radovi ograda staniènog platoa bl.42 N.Bgd.	0	147.566
Organizacija kancelarije bl.42	4.995	4.985
Telekom.rad. i oprema stan.plat.bl.42 Nova AS N.Bgd	179.597	154.338
Izv.grad.rad.na pokr. i oblag.nadstr.A,B i C stan.pl.bl.42	285.895	285.895
Izv.rad.izgr.saob.i kom.obj.BL.42	109.072	95.063
Izvođenje geod.rad.na geod.praćenju AS bl.42	13.874	13.874
Koordin.za bezbedn.i zdrav.u fazi proj. i fazi rad.bl.42N.Bgd.	7.230	6.798
Geotehn.pregl.isk.kontr.zbij.podtla bl.42,NBgd	0	1.394
Kamata investicioni kredit za razvoj 2023 - FOND ZA RAZVOJ	19.550	0
izv.zan.grad.rad.na proj.tehn.pril.aneksa AS ,KPS1 i 2BL.42	0	88.191
grad.rad.na izgr.peron.nadstreš.i ograde bl.42,N.Bgd	113.266	113.266
izv.rad.telekom.mrež.u okviru aneksa nove AS,KPS 1 i 2 bl.42	95.295	70.033

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Izv.zemlj.rad.na isk.temeljne jame bl.42,N.Bgd.-nova AS	114.738	114.738
Izv.rad.na izr.šipova temeljne ploče,blok 42,N.Bgd	170.415	170.415
Stud.rel.prigrad.aut.lin.na aut.st.BL.42	0	0
izv.građ.rad.tem.ploče,hydroizol.i trmeljnog uzemljivača blok 42	387.281	387.281
tehn.dok.PGD i PZI proj.tehn.ugost.punk.bl.42	423	423
Stud.relok.medju.nar.aut.lin.BL.42	0	0
Kamata za refinans.investicionog kredita- PŠ	77.112	0
Izrada tehn.dokumt.nove autob.stanice N.Bgd. blok 42-CIP	104.255	101.499
Adap.kanc.posl.pros.u svrhu relokac.BL.42	108.439	21.914
kontr.tehn dokum.AS NBgd-blok 42	7.431	6.552
opr.i povez.bunara sa kompenz.rezerv.i priključak,bl.42,N.Bgd	70.458	70.458
Izrada AB konstr.sutereni stan.platoa nove AS BL.42	32.594	32.594
Izrada dopuns.nameš.i rekonstrukc.pulta šalter Aneks	2.451	38.253
Izr.teh.reš.za adapt.javn.park.AUTOKOMANDA	7.000	7.000
UKUPNO:	2.366.422	2.378.034

Na poziciji nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi u iznosu od 2.366.422 hiljada dinara u najvećem obimu iskazana su ulaganja vezana za izgradnju Nove autobuske stanice u Bloku 42.

U posebnim analitičkim evidencijama nekretnina, postrojenja i opreme obezbeđene su odgovarajuće evidencije o nabavnoj vrednosti i ispravkama vrednosti. Nove nabavke bilansirane 2025. godini iskazane su po nabavnoj vrednosti koja uključuje sve izdatke koji se priznaju u skladu sa MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema

Da bi se određeni ugovor smatrao zakupom:

- mora da postoji identifikovano sredstvo koje je predmet zakupa,
- zakupac ima pravo da stekne gotovo sve ekonomske koristi od upotrebe i
- zakupac ima pravo da usmerava korišćenje identifikovanog sredstva

Identifikacija lizinga u skladu sa MSFI 16- Lizing izvršena je u skladu sa bitnim elementima

Ugovora o zakupu poslovnog prostora 4382/3287

Obračun vrednosti imovine sa pravom korišćenja

Opis	Pojedinačni iznos	Ukupno:
Depozit	762.930,00	762.930,00
Diskontovanje 81 rata (84-3 rate depozit)	239.778,00	19.422.018,00
Ukupna vrednost lizinga NA DAN 01.01.2025.		20.184.948,00

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Obračun diskontovane vrednosti

Opis	Pojedinačni iznos
Depozit	762.930,00
Iznos glavnice	15.998.903,39
Kamata	3.423.114,61
Ukupno:	20.184.948,00

Osnovica za obračun amortizacije

Opis	Pojedinačni iznos
Depozit	762.930,00
Iznos glavnice	15.998.903,39
Ukupno:	16.761.833,39

Obračun amortizacije

Broj rata (10 godina-3 godine)	84
Osnovica za obračun	16.761.833,39
Iznos mesečne amortizacije	199.545,64

Obračun mesečne kamate

Broj rata (10 godina-3 godine)	84
Osnovica za obračun	3.423.114,61
Iznos mesečne kamate	40.751,36

Identifikacija lizinga u skladu sa MSFI 16- Lizing izvršena je u skladu sa bitnim elementima Ugovora o zakupu poslovnog prostora 69/09.01.2024.

Obračun vrednosti imovine sa pravom korišćenja	Pojedinačni iznos	Ukupno:
Opis	Pojedinačni iznos	Ukupno:
Depozit	1.934.293,35	1.934.293,35
Diskontovanje 47(60-1-12) rata (1 rata depozit)	1.934.293,35	90.745.054,95
Ukupna vrednost lizinga na dan 01.01.2025.		92.679.348,30

Obračun diskontovane vrednosti

Opis	Pojedinačni iznos
Depozit	1.934.293,35
Iznos glavnice	78.509.964,13
Kamata	12.235.090,82
Ukupno:	92.679.348,30

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Osnovica za obračun amortizacije

Opis	Pojedinačni iznos
Depozit	1.934.293,35
Iznos glavnice	78.509.964,13
Ukupno:	80.444.257,48

Obračun amortizacije

Broj rata (5 godina-1 rata depozita-1godina)	48
Osnovica za obračun	80.444.257,48
Iznos mesečne amortizacije	1.675.922,03

Obračun mesečne kamate

Broj rata (5 godina-1 rata depozita-1godina)	48
Osnovica za obračun	12.235.090,82
Iznos mesečne kamate	254.897,73

Na dan bilansa stanja za 2025. godinu Društvo ima upisane hipoteke na sledećim nepokretnostima:

Predmet hipoteke	Rešenje kojim je izvršen upis u katastar nepokretnosti / zemljišne knjige	Osnovni Ugovor po osnovu kojeg je izvršen upis hipoteke	Poverilac	Dužnik	Valuta	Visina hipoteke (osnovni iznos)
Stanični plato-peronski prostor sa pripadajućom infrastrukturom	952-02-12-225-16575/2023	Ugovor o dugoročnom kreditu br.360052458280229087	Banka poštanska štedionica a.d. Beograd	BAS a.d. Beograd	eur	12.000.000,00

Rekapitulacija građevinskih objekata i status svojine u zemljišnim knjigama prikazani su u sledećoj tabeli:

Inv.broj	Naziv	Lokacija	Sadašnja vrednost	Napomena
5481	Poslovnica Turist biro	Maršala Birjuzova	2.433.889,58	Upisana svojina u katastar nepokretnosti
14591	Stanični plato blok 42	Antifašističke borbe 46	1.604.724.770,10	Upisana svojina u katastar nepokretnosti
	Ukupno:		1.607.158,659,68	

10. Dugoročni finansijski plasmani

Privredno društvo je iskazalo dugoročne finansijske plasmane u ukupnom iznosu od 13.528 hiljada dinara, a koji se odnose na:

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Dugoročni finansijski plasmani:	2025.	2024.
Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge HOV raspoložive za prodaju	235	235
Ostali dugoročni finansijski plasmani	13.293	17.290
Otkupljene sopstvene akcije	0	26.869
Ukupno:	13.528	44.394

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hartije od vrednosti raspoložive za prodaju predstavljaju:

Učešća u kapitalu ostalih pravnih lica i druge hov raspoložive za prodaju	2025.	2024.
Upis akcija „Srbijatransport“	235	235
Ukupno:	235	235

Ostali dugoročni finansijski plasmani

U okviru ostalih dugoročnih finansijskih plasmana Privredno društvo je bilansiralo sledeće:

Ostali dugoročni finansijski plasmani	2025	2024
Potraživanja za prodane društvene stanove	6.228	7.275
Potraživanja po kreditima datim radnicima za adaptaciju stanova	6.028	8.978
Dati depoziti po osnovu Ugovora zakupu	1.037	1.037
Ukupno:	13.293	17.290

U okviru dugoročnih finansijskih plasmana iskazuju se dugoročni krediti i zajmovi dati zaposlenima za rešavanje stambenih pitanja . U 2025. vršena je revalorizacija rata za stambene kredite u skladu sa Zakonom o dopunama i izmenama zakona o stanovanju, i to na dan i 31.12.2025., a prema statističkim podacima objavljenim u Sl. glasniku br. 03/26. Koeficijent revalorizacije iznosi 0.001 na dan 31.12.2025.

U okviru pozicije kapitala ostalih pravnih lica Privredno društvo iskazuje učešće u kapitalu Privrednog društva Srbijatransport (47 akcija).Prema podacima Beogradske berze vrednost jedne akcije „Srbijatransporta“ na dan 31.12.2025. iznosi 5.000,00 dinara.

U skladu sa članom 474. Zakona o privrednim društvima i pravima nesaglasnih akcionara u 2025. godini nije vršen otkup sopstvenih akcija.

Sopstvene akcije, koje su se nalazile u svojini akcionarskog društva imale su poseban pravni režim - nisu davale nikakva akcionarska prava (ni imovinska ni statusna), što je jasno propisano članom 286. Zakona, u skladu sa kojim sopstvene akcije ne daju pravo glasa, pravo na dividendu ili druga primanja, niti mogu biti osnov za plaćanja akcionarima osim u slučaju smanjenja kapitala.

Obzirom da je Društvo tokom 2019.godine i tokom 2023.godine steklo 8,64% vrednosti akcija otkupom od nesaglasnih akcionara (obim manji od zakonskog limita od 10% od sopstvenog kapitala), Društvo je u 2025-oj godini donelo odluku o prodaji otkupljenih sopstvenih akcija i izvršilo prodaju

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Odluka o prodaji otkupljenih sopstvenih akcija je doneta 03.10.2025.godine na Odboru direktora Društva po ceni od 1.515,00rsd koja je i zvanično cena iz izveštaja o proceni kapitala od strane licenciranog procenitelja. Pod tim datumom su akcije reklasifikovane sa konta dugoročnih finansijskih plasmana na konto kratkoročnih finansijskih plasmana tj. na potraživanja od akcija namenjenih prodaji. Dana 02.12.2025.godine su akcije i prodate, a razlika između knjigovodstvene nominalne i prodajne vrednosti je evidentirana kao pozitivna emisija premija u hiljadama to je 13.265.

Starosna struktura dugoročnih finansijskih plasmana predstavljena je narednom tabelom:

Starosna struktura dugoročnih finansijskih plasmana	2025.	2024.
Od 1 do 2 godine	1.407	1.416
Od 2 do 3 godine	1.407	1.416
Od 3 do 5 godina	2.814	2.832
preko 5 godina	7.900	38.730
Ukupno:	13.528	44.394

11. Odložena poreska sredstva

Odložena poreska sredstva su iskazana u iznosu od 10.901 hiljada rsd.

Kretanje na računu odloženih poreskih sredstava u posmatranom periodu i na dan bilansa iskazano je u tabeli:

Kretanje promena na odloženim poreskim sredstvima	2025.	2024.
Stanje na početku godine	9.062	9.062
Povećanje u korist odloženih poreskih prihoda	1.839	
Smanjenje na teret odloženih poreskih obaveza		
Smanjenje na teret odloženih poreskih rashoda		
Stanje na kraju godine	10.901	9.062

Odložena poreska sredstva obračunata su po osnovu:

- razlike između poreske i računovodstvene osnovice

Poreska osnovica	1.982.920.440,98
Računovodstvena osnovica	1.910.247.105,05
PO > RO	72.673.335,93
Poreska stopa	15%
Odloženo poresko sredstvo	10.901.000,39

Stanje na dan 31.12.2024.	9.062.217,30
Odložena poreska obaveza	0,00
Odloženi poreski prihodi na 31.12.2025.	10.901.000,39
Za knjiženje 722	1.838.783,09

U skladu sa MRS 12 gde se navodi da je obavezno priznavanje obračunatih odloženih poreskih obaveza, a priznavanje obračunatih odloženih poreskih sredstava zavisi od procene rukovodstva u pogledu ostvarivanja oporezive dobiti. Stav rukovodstva je da se na dan bilansa iskažu obračunata poreska sredstva na osnovu razlike između poreske i računovodstvene osnovice i kao takva priznaju.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

12. Zalihe

U okviru zaliha bilansirane su sledeće pozicije:

Zalihe	2025.	2024.
Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	9.596	14.851
Roba	0	0
Plaćeni avansi za zalihe i usluge	6.477	14.955
Ukupno:	16.073	29.806

U okviru zaliha materijala, rezervnih delova, alata i sitnog inventara bilansirani su:

Materijal, rezervni delovi, alat i sitan inventar	2025.	2024.
Materijal	9.576	14.823
Alat i inventar	20	28
Rezervni delovi	0	0
Ukupno:	9.596	14.851

Zalihe materijala se sastoje od:

Materijal	2025.	2024.
Zalihe materijala u ugostiteljstvu	0	0
Potrošni materijal u magacinu	205	343
Ogrev i mazut	33	42
Kanacelarijski materijal u magacinu	0	0
Vrednosnice u depou (karte i žetoni)	9.338	14.438
Ukupno:	9.576	14.823

Alat i inventar se sastoje od:

Alat i inventar	2025.	2024.
Sitan inventar na zalihama do 1 godine	20	28
Sitan inventar u upotrebi do 1 godine	6.175	10.124
Auto gume u upotrebi	243	144
Službena odeća u upotrebi	7.821	10.583
Ukupno:	14.259	20.879
Ispravka vrednosti zaliha materijala:	2025	2024.
Ispravka vrednosti sitnog inventara u upotrebi	6.175	10.124
Ispravka vrednosti auto guma	243	144
Ispravka vrednosti službene odeće u upotrebi	7.821	10.583
Ukupno:	14.239	20.851
Ukupno Alat i inventar:	20	28

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Potraživanja za plaćene avanse za zalihe i usluge Privredno društvo je bilansiralo u iznosu od 6.477 hiljada dinara:

Plaćeni avansi za zalihe i usluge	2025.	2024.
Plaćeni avansi za obrtna sredstva	164	7.969
Plaćeni avansi za usluge u zemlji	6.313	6.986
Plaćeni avansi za usluge u inostranstvu	0	0
Ukupno:	6.477	14.955

Najveći deo bilansiranih plaćenih avansa za zalihe i usluge se odnosi na:

Plaćeni avansi za zalihe i usluge	2025.	Plaćeni avansi za zalihe i usluge	2024.
CBRE.DOO	634	TMS ELEKTRONIK	7.800
VASICILITY DOO	2.322	VASICILITY DOO	2.316
LION CORPORATION DOO	2.100	LION CORPORATION DOO	1.800
Ostali:	1.421	Ostali:	3.039
Ukupno:	6.477	Ukupno:	14.955

13. Potraživanja po osnovu prodaje

Privredno društvo je u 2025. godini bilansiralo potraživanja po osnovu prodaje u iznosu od 31.730 hiljada dinara.

Potraživanja po osnovu prodaje	2025.	2024.
Kupci u zemlji za prodate proizvode, robu i usluge	31.751	25.402
Kupci u zemlji-prefakturisanje	217	248
Potraž.od kupaca za pref.-plat.kartice	850	376
Ispravka vrednosti-otpis potraživanja od kupaca	8.791	6.920
Sumnjiva i sporna potraživanja od kupaca	8.791	6.920
Ispravka vrednosti u skladu sa MSFI 9	1.088	594
Ukupno:	31.730	25.432

Najveći deo bilansiranih potraživanja od kupaca u zemlji se odnose na:

Kupci u zemlji	2025.	Kupci u zemlji	2024.
ASP STRELA-OBRENOVAC DOO	12.355	ASP STRELA-OBRENOVAC DOO	8.684
SP LASTA	5.005	SRBIJA TOURS	1.950
SEVERTRANS SOMBOR	1.754	KOOP TRAN TUZLA I SEMB	1.516

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Na dan 31.12.2025. na osnovu Odluke o usvajanju popisa, a po predlogu popisne komisije direktno/indirektno su otpisana potraživanja prikazana u tabeli:

DIREKTAN OTPIS		INDIREKTAN OTPIS	
STRELA OBRENOVAC + UB P	600,01	SRBIJA TOURS	1.804.014,42
OGI TOURS	2.100,00	LAST LAP	224.741,95
PATRIMONS AUTOM.	5.500,00	LAST LAP	76.074,34
MILINOVIĆ PRIJEDOR	2.280,00	BS TOURS+PROMET MAKARSKA	60.798,48
		BS TOURS D.O.O.	52.174,34
		BS TOURS+FILS	75.072,13
		BS TOURS+MAKED.SAOB.	26.572,46
UKUPNO	10.480,01	UKUPNO	2.319.448,12

Obezbveđenje potraživanja od kupaca definisano je Pravilnikom o računovodstvenim politikama u skladu sa MSFI 9 kojim se predviđa model „očekivanih kreditnih gubitaka“ prema pojednostavljenom modelu.

Društvo može po osnovu pretpostavki predviđanja i matrica očekivanih kreditnih gubitaka izvršiti obezbveđenje sredstava. Društvo koristi matrice ispravke vrednosti formirane na bazi istorijskog kretanja naplativosti potraživanja, kao i informacije orijentisane ka budućnosti, ukoliko su dostupne bez nepotrebnih troškova ili napora.

Posmatrana godina koja je polazni parametar u matrici sa podacima o ukupnim potraživanjima, naplatom i dinamikom naplate je 2024. godina, ova godina je uzeta kao reprezentativna godina po svim poslovnim parametrima.

Matrica obezbveđenja :

Re d. br.	Grupisanje po dospelosti	Saldo potraživanja koji je ušao u grupu dospelosti	Naplaćeno u toku godine	Saldo potraživanja koji je prenet u sledeću grupu dospelosti	Ukupni kreditni gubitak	Stop e istorijskih kreditnih gubitaka	Korekcij a po osnovu očekivanih promena	Stope očekivanih kreditnih gubitaka tokom veka trajanja	Saldo bruto potraživanja na dan Bilansa stanja	Saldo ispravke vrednosti na dan Bilansa stanja
1	Nedospela	781.294.137,44	618.238.050,96	163.056.086,48	8.750.494,34	1,12 %	15,00%	1,29%	23.662.888,04	304.778,00
2	Dospela 1 do 30 dana	163.056.086,48	69.378.919,40	93.677.167,08	8.750.494,34	5,37 %	15,00%	6,17%	2.990.381,40	184.552,53
3	Dospela 31 do 60 dana	93.677.167,08	34.220.683,22	59.456.483,86	8.750.494,34	9,34 %	15,00%	10,74%	1.309.787,05	140.701,06
4	Dospela 61 do 90 dana	59.456.483,86	31.251.765,50	28.204.718,36	8.750.494,34	14,72 %	15,00%	16,93%	1.196.152,56	202.450,00
5	Dospela 90-360	28.204.718,36	19.454.224,02	8.750.494,34	8.750.494,34	31,02 %	15,00%	35,68%	744.604,97	265.665,15
6	Dospela preko 360 nikad naplaćena	8.750.494,34		indirektan i deo direktan otpis	8.750.494,34	100,00 %	0,00%	100,00%	2.319.448,12	2.319.448,12
	Ukupno		772.543.643,10						32.223.262,15	3.417.594,86

U skladu sa računovodstvenim politikama i primenom MSFI 9 izvršen je otpis u ukupnom iznosu od 3.418 hiljada dinara. Indirektan/direktan otpis u iznosu od 2.319 hiljada rsd i 10 hiljada u skladu sa MSFI 9.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Prema predlogu popisne komisije, a u skladu sa Odlukom Odbora direktora izvršeno je isknjižavanje iz poslovnih knjiga sumnjivih i spornih potraživanja. Isknjižavanje je izvršeno shodno periodu zasterelosti u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima. Isknjiženja su iskazana u sledećoj tabeli:

Konto	Naziv	iznos u rsd
20498	PLANA VANLINIJSKI	52,00
20498	STRELA OBRENOVAC	2.400,00
20498	DELON TRANS NP	2.000,00
20498	CENTAR SOC. SJENICA	1.880,00
20498	OPTOP TRAVEL	59.870,00
20498	JUGOPREVOZ KOVIN	382.865,62
UKUPNO:		449.067,62

Struktura usaglašenih Izvoda otvorenih stavki prikazana je u sledećoj tabeli:

Konto	Iznos (u hiljadama rsd)	Usaglašeno (u hiljadama rsd)	Nepotvrđeni IOS-i (u hiljadama rsd)
204	31.729	15.452	16.277
Ukupno %	100%	48.70%	51.30%

Potraživanja koja su osporena uglavnom se odnose na različite datume knjiženja faktura i kompenzacija, te ih nećemo posebno obelodanjivati.

Na stepen nepotvrđenih IOS-a uticaj ima to što su lica koja nisu odgovorila na IOS-e mahom Društva (prevoznici) koja su u blokadi i sa problemima u poslovanju, neki od njih više i ne obavljaju promet. I pored velikih napora, pokušaja komunikacije preko zvaničnih mail adresa Društvo nismo uspeali da izvršimo usaglašavanje.

Starosna struktura potraživanja po osnovu prodaje je sledeća:

Starosna struktura potraživanja po osnovu prodaje	2025.	2024.
Do 30 dana	26.967	21.617
Od 30 do 60 dana	3.138	2.515
Od 60 do 180 dana	1.269	1.020
Preko 360 dana	356	280
Ukupno:	31.730	25.432

14. Ostala kratkoročna potraživanja

Ostala kratkoročna potraživanja imaju sledeću strukturu:

Ostala kratkoročna potraživanja	2025	2024
Potraživanja iz specifičnih poslova	5.058	3.494
Druga potraživanja	17.139	17.915
Porez na dodatu vrednost	8.366	5.052
Ukupno:	30.563	26.461

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Potraživanja iz specifičnih poslova imaju sledeću strukturu:

Ostala potraživanja po osnovu specifičnih poslova	2025.	2024.
Potraživanja iz spec.poslova - prevoznici	0	9
Potraživanja za aranžmane	0	0
Potraživanja od građana -kartice	5.058	3.485
Ukupno:	5.058	3.494

Druga potraživanja

Druga potraživanja osim potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa su bilansirana u ukupnom iznosu od 52 hiljada dinara i odnose se na:

Druga potraživanja	2025.	2024.
Potraživanja od zaposlenih	52	322
Potraživanja po osnovu naknada šteta	0	0
Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju	0	0
Ukupno:	52	322

Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa:

Potraživanja za više plaćen porez na dobit i Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	2025.	2024.
Potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa	0	395
Potraživanja za više plaćen porez na dobit	17.087	17.198
Ukupno:	17.087	17.593

Potraživanja od zaposlenih Privredno društvo je iskazalo sledeća potraživanja:

Potraživanja od zaposlenih	2025.	2024.
Potraživanja od zaposlenih za robu i usluge	0	0
Potraživanja od zaposlenih za aranžmane	0	82
Potraživanja od zaposlenih po osnovu manjkova	24	36
Potraživanja od zaposlenih –naknada troškova sudskog spora	22	138
Potraživanja od radnika-ostalo	0	63
Potraživanja od zaposlenih –prek. troškova telefona	6	3
Ukupno:	52	322
Ispravka vrednosti za potraživanje – manjkovi	0	0
Ukupno:	0	322
Ukupno potraživanja od zaposlenih:	52	322

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Potraživanja za naknade zarada koje se refundiraju:

Potraž. po osnovu naknada koje se refundiraju	2025.	2024.
Potraživanja od vojnih instit. za naknadu zarada koje se refundi	0	0
Ukupno:	0	0

Porez na dodatu vrednost

Porez na dodatu vrednost bilansiran je u iznosu od 8.366 hiljada dinara i odnosi se na:

Porez na dodatu vrednost	2025.	2024.
PDV u primljenim računima po opštoj stopi osim plaćenih avansa	8.262	4.915
PDV u primljenim računima po posebnoj stopi osim plaćenih avansa	104	137
PDV u datim avansima po opštoj stopi	0	0
Ukupno:	8.366	5.052

Potraživanja od Poreske uprave usaglašene su sa karticama Poreske uprave na dan finansijskih izveštaja za 2025. godinu.

Starosna struktura ostalih kratkoročnih potraživanja osim potraživanja po osnovu preplaćenih ostalih poreza i doprinosa je sledeća:

Starosna struktura drugih potraživanja	2025.	2024.
Do 30 dana	8.366	8.868
Od 30 do 60 dana	5.110	395
Od 60 do 180 dana	2.940	2.940
Do 360 dana	14.147	14.258
Ukupno:	30.563	26.461

15. Kratkoročni finansijski plasmani

Struktura kratkoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

Kratkoročni finansijski plasmani	2025.	2024.
Deo dugoročnih finansijskih plasmana koji dospeva do 1 godine	1.407	1.416
Ukupno:	1.407	1.416

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Kratkoročni finansijski plasmani osnose se na deo dugoročnih obaveza po osnovu zajmova i kredita datih zaposlenima. Usklađivanje nije izvršeno, jer su potraživanja iskazana po osnovu osnovnih Ugovora, a na kraju poslovne godine Društvo korisnicima kredita dostavlja obaveštenje o stanju dospelih/nedospelih obaveza po osnovu kredita.

Starosna struktura kratkoročnih finansijskih plasmana je sledeća:

Starosna struktura kratkoročnih finansijskih plasmana	2025.	2024.
Do 30 dana	146	118
Od 30 do 60 dana	146	118
Od 60 do 180 dana	292	236
Do 360 dana	823	944
Ukupno:	1.407	1.416

16. Gotovinski ekvivalenti i gotovina

Gotovina, kao i neposredno unovčive hartije od vrednosti bilansirani su u ukupnom iznosu od 384.221 hiljade dinara i odnose se na:

Gotovinski ekvivalenti i gotovina	2025.	2024.
Hartije od vrednosti - gotovinski ekvivalenti-čekovi	0	14
Tekući (poslovni) računi	196.645	5.244
Izdvojena novčana sredstva i akreditivi	180.313	313
Blagajna	5.764	5.942
Devizni račun	1.103	1.096
Ostala novčana sredstva	394	226
Ukupno:	384.221	12.835

- U okviru stavke Ostala novčana sredstva iskazana su sredstva po osnovu:
- Sredstva za korišćenje poslovne VISA kartice u iznosu od 32 hiljada rsd
 - Primljen novac za isplatu bolovanja u iznosu od 46 hiljada rsd
 - Izdvojena deponovana sredstva za licencu-turizam u iznosu od 96 hiljada rsd
 - Izdvojena novčana sredstva-POS terminali 220 hiljada dinara

17. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja u ukupnom iznosu od 6.264 hiljada dinara odnose se na:

Aktivna vremenska razgraničenja	2025.	2024.
Unapred plaćeni troškovi	2.266	7.002
Ostala aktivna vremenska razgraničenja	3.998	6.706
Potraživanja za nefakturisani prihod	0	0
Razgraničeni troškovi po osnovu obaveza	0	0
Ukupno:	6.264	13.708

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Unapred plaćeni troškovi se odnose na sledeće kategorije izdataka:

Unapred plaćeni troškovi	2025.	2024.
Unapred plaćena premija osiguranja (za period do 12 meseci)	776	6.491
Unapred plaćeni troškovi za stručne publikacije	108	23
Razgraničeni troškovi licenci-do 1 godine	1081	317
Unapred plaćeni troškovi	301	171
Ukupno:	2.266	7.002

Ostala aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

Ostala aktivna vremenska razgraničenja	2025.	2024.
PDV u naplaćenim računima	3.998	6.706
Ukupno:	3.998	6.706

18. Vanbilansna evidencija

Vanbilansna evidencija se odnosi na:

Data jemstva,garancije i druga prava	2025.	2024.
Data jemstva,garancije i druga prava	0	0
Ukupno:	0	0

Društvo na dan bilansa nema vanbilansnu evidenciju.

19. Kapital

Kapital ima sledeću strukturu:

KAPITAL	2025.	2024.
Osnovni kapital	349.431	349.431
Emisiona premija	13.265	0
Rezerve	78.712	78.712
Nerealizovani dobiti po osnovu hartija od vrednosti	16.210	16.965
Neraspoređen dobitak ranijih godina	381.933	377.730
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	360.584	4.203
Gubitak ranijih godina	279.040	279.040
Gubitak tekuće godine	0	0
Ukupno:	921.095	548.001

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

20. Osnovni kapital

Struktura Osnovnog kapitala je sledeća:

Osnovni kapital	2025.	2024.
Aksijski kapital	311.187	311.187
Ostali osnovni kapital	38.244	38.244
Ukupno:	349.431	349.431

Aksijski kapital je podeljen na akcije i čine ga:

Broj akcija kapitala	2025.	2024.
Aksijski kapital obične akcije	185.726	185.726
Aksijski kapital obične akcije fond PIO	31.119	31.119
Akcionarski fond Republike Srbije	94.342	94.342
Ukupno:	311.187	311.187

Struktura učešća u %	2025.	2024.
Aksijski kapital obične akcije	59,69%	59,69%
Aksijski kapital obične akcije fond PIO	10%	10%
Akcionarski fond Republike Srbije	30,31%	30,31%
Ukupno:	100%	100%

Ostali osnovni kapital čine:

Ostali osnovni kapital	2025	2024.
Ostali kapital - stanovi	37.969	37.969
Ostali kapital BIBLIOTEKA	275	275
Ukupno:	38.244	38.244

21. Rezerve

Rezerve čine:

Rezerve	2025.	2024.
Zakonske rezerve	2.730	2.730
Statutarne i druge rezerve	75.982	75.982
Ukupno:	78.712	78.712

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

22. Nerealizovani dobici/gubitci po osnovu fin.sredstava i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata

Nerealizovani dobici po osnovu HOV i drugih komponenti ostalog sveobuhvatnog rezultata:

Revalorizacije rezerve i nerealizovani dobici i gubici	2025.	2024.
Aktuarski dobici ili gubitci po osnovu planova def.primanja	16.107	16.862
Nerealizovani dobici po osnovu Hov raspoloživih za prodaju	103	103
Ukupno:	16.210	16.965

U okviru pozicije aktuarski dobici/gubitci po osnovu planova def.primanja iskazana su aktuarski gubitci u iznosu od 755 hiljada, a sve u skladu sa aktuarskim obračunom za rezervisanja po osnovu jubilarnih nagrada i otpremnina za odlazak u penziju za zaposlene u skladu sa MRS 19.

23. Neraspoređeni dobitak

Neraspoređeni dobitak	2025.	2024.
Neraspoređena dobit ranijih godina	381.933	377.730
Neraspoređeni dobitak tekuće godine	360.584	4.203
Neraspoređena dobit	742.517	381.933

24. Gubitak

Gubitak	2025.	2024.
Gubitak ranijih godina	279.040	279.040
Gubitak tekuće godine	0	0
Ukupno	279.040	279.040

25. Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze

Dugoročna rezervisanja i dugoročne obaveze	2025.	2024.
Dugoročni krediti, zajmovi i obaveze po osnovu lizinga u zemlji	1.763.180	2.031.977
Dugoročna rezervisanja	34.853	39.783
Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja	0	64.491
Ukupno:	1.798.033	2.136.251

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

26. Dugoročne obaveze

Dugoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

Dugoročne obaveze	2025.	2024.
Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	1.688.655	1.939.988
Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	74.525	91.989
Ostale dugoročne obaveze	0	0
Ukupno:	1.763.180	2.031.977

Dugoročne obaveze po osnovu dugoročnih kredita odnose se na:

Dugoročni krediti i zajmovi u zemlji	2025.	2024.
Dugoročni krediti za ulaganja u osnovna sredstva	1.005.274	1.203.582
Dugoročni krediti za ulaganja u osnovna sredstva-Fond za Razvoj	638.381	708.007
Dugoročni krediti za održavanje likvidnosti-Covid 2	0	18.399
Dugoročni krediti za finansiranje obrtnih sredstava	45.000	10.000
Ukupno:	1.688.655	1.939.988

Društvo u okviru dugoročnih kredita ima obaveze po osnovu sledećih ugovora prema uslovima navedenim u tabeli:

Banka	Vrsta kredita	Naziv	Kamatna stopa	Iznos	Ostatak duga na dan 31.12.2025.	Datum puštanja	Rok otplate (meseci)	Grace period
Fond za razvoj RS	Investicioni kredit	Ugovor o investicionom kreditu kred.partija br.02-2648/2023	2,5 %	7.803.817,99 eur	7.673.019,95eur	04.07.2023.	120 meseci	6 meseci
Poštanska štedionica	Dugoročni kredit za kupovinu i izgradnju posl.prostora	Ugovor o dugoročnom kreditu za kupovinu i izgradnju posl.prostora kred.partija 360052458280229087	3 M BELIBOR +marža 3,5 %	12.000.000eur	10.428.571,46 eur	18.12.2023.I tranša 21.12.2023. II tranša 29.01.2024. III tranša 28.02.2024. IV tranša 08.04.2024. V tranša	96 meseci 84 meseca posle grejs perioda	12 meseci
Poštanska štedionica	Dugoročni kredit za obrtna sredstva	Ugovor o kratkoročnom kreditu partija kredita 360052455002395096	3 M BELIBOR +marža 3,5 %	30.000.000,00 rsd	0	21.06.2024.	12 meseci	5 meseci
Komercijalna banka	Održavanje likvidnosti COVID 19	Ugovor o dugoročnom kreditu Program mera podrške privredi COVID 19 kred.partija 00-410-9300000.3	Mesečni BELIBOR + marža 2.75 %	120.000.000 rsd	18.394.395,14 rsd	28.05.2021.	60 meseci	24 meseca
Poštanska štedionica	Dugoročni kredit za obrtna sredstva	Ugovor o kratkoročnom kreditu partija kredita 360052455002559705	3 M BELIBOR +marža 3,5 %	120.000.000 rsd	0	11.10.2024.	12 meseci	3 meseca
Poštanska štedionica	Dugoročni kredit za obrtna sredstva	Ugovor o kratkoročnom kreditu partija kredita 20083000000008385	3 M BELIBOR +marža 3,5 %	180.000.000 rsd	180.000.000 rsd	18.03.2025.	24 meseca	12 meseci

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

U 2025.godini Društvu su odobreni sledeći krediti:

- Društvu je kod Banke Poštanske štedionice odobren Dugoročni kredit za obrtna sredstva u iznosu od 180.000.000,00rsd na period otplate od 24 meseca nakon grejs perioda od 12 meseci. Partija kredita je 2008300000008385. Sredstva su isplaćena 18.03.2025.godine.

Obaveze po osnovu lizinga

Obaveze po osnovu finansijskog lizinga	2025.	2024.
Dugoročne obaveze po osnovu lizinga nekretnina	74.525	91.989
Ukupno:	74.525	91.989

Tokom 2025. vršena su usklađivanja međusobnih potraživanja/obaveza sa bankama putem IOS-a, te na dan 31.12.2025. nema neusklađenih/osporenih potraživanja/obaveza prema finansijskim institucijama.

Ročnost dugoročnih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

Ročnost dugoročnih obaveza	2025.	2024.
Od 1 do 2 godine	352.738	357.264
Od 2 do 3 godine	388.275	328.226
Od 3 do 5 godina	804.226	858.323
preko 5 godina	217.941	488.164
Ukupno:	1.763.180	2.031.977

27. Dugoročna rezervisanja

Rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih	2025.	2024.
Rezervisanja za nakn. i dr. benef.zaposlenih-otpremnine	14.756	16.686
Rezervisanja za nakn.i druge benef.zaposlenih-jubilarnе nagrad	20.097	23.097
Ukupno:	34.853	39.783

Na dan 31.12.2025.godine urađena su rezervisanja u skladu sa aktuarskim obračunom i MRS19. U tabeli ispod je rekapitulacija aktuarskog obračuna kako za rezervisanja za jubilarne nagrade tako i za rezervisanja za otpremnine:

VREDNOST OBAVEZA PO OSNOVU REZERVISANJA ZA DEFINISANA PRIMANJA			
REZERVACIJE ZA:	OTPREMNINE	JUBILARNE NAGRADE	UKUPNO
1. Iznos rezervisanja na 31.12.2024.	16.686.040,30	23.097.108,18	39.783.148,48
2.Korekcija za početno stanje na 01.01.2025.	16.686.040,30	23.097.108,18	39.783.148,48
3. Projektovana obaveza rez. na 31.12.2025.	14.000.602,86	22.777.698,10	36.778.300,96
Ukidanje rezervisanja	-7.390.678,00	-4.662.528,00	-12.053.206,00
Trošak tekućeg rada	4.106.945,90	3.514.948,01	7.621.893,91
Trošak kamate	598.294,66	828.169,91	1.426.464,57
Trošak prošlih usluga	0,00	0,00	0,00
Aktuarski gubici / (dobici za iznos<0)	755.085,57	-2.680.393,19	-1.925.307,62
4. Obaveza rezervisanja na 31.12.2025.	14.755.688,43	20.097.304,91	34.852.993,34
5. Neto promena obaveze rezervisanja (4-1)	-1.930.351,87	-2.999.803,27	-4.930.155,14
6. Za doknjižavanje (4+5)	5.460.326,13	1.662.724,73	7.123.050,86

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

28. Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja

Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja odnose se na:

Dugoročna pasivna vremenska razgraničenja	2025.	2024.
Unapred isplaćena naknada troškova preseljenja	0	0
Unapred isplaćena naknada troškova izgubljene dobiti	0	64.491
Ukupno:	0	64.491

Unapred naplaćeni troškovi preseljenja i naknade za izgublenu dobit

Po osnovu Rešenja o eksproprijaciji br. XXI-04-465-5/2018 od 17.12.2018. godine naložena je isplata:

- Procenjene građevinske vrednosti eksproprijisanih objekata,
- Naknade troškova procene vrednosti nekretnina,
- Naknade po osnovu izgubljene trogodišnje dobiti u postupku preseljenja autobuske stanice
- Naknada troškova preseljenja

Po osnovu predmetnog rešenja sklopljen je i sporazum o naknadi, kojom je dogovorena isplata navedenih naknada.

Po osnovu naknade za izgublenu trogodišnju dobit (period 2021.-2023.) i naknade za troškove preseljenja izvršena su knjiženja u okviru pasivnih vremenskih razgraničenja, jer se unapred isplaćena naknada odnosi na troškove budućeg perioda.

Ova razgraničenja koristeće se u trenutku nastanka troškova na osnovu kojih su formirana razgraničenja.

U 2025. iskorišćen je u korist vanrednih prihoda deo dugoročnih pasivnih razgraničenja po osnovu naknade za izgublenu trogodišnju dobit. Iskorišćen je preostali iznos od 64.491 hiljada dinara koji je opredeljen na osnovu odluke rukovodstva. Odluka ima za cilj objektivno iskazivanje prihoda u finansijskim izveštajima za 2025.godinu.

29. Kratkoročna rezervisanja

Kratkoročna rezervisanja odnose se na:

Obaveze za kratkoročna rezervisanja:	2025.	2024.
Rezervisanja za nakn. i drug. benef. zaposlenih-tehnološki višak	0	0
Ukupno:	0	0

30. Kratkoročne finansijske obaveze

Kratkoročne finansijske obaveze odnose se na:

Kratkoročne finansijske obaveze i zajmovi	2025.	2024.
Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	30.000	0
Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospevaju do jedne godine	632.730	571.727
Ukupno:	662.730	571.727

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji odnose se na:

Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji	2025.	2024.
Kratkoročni krediti primljeni od banaka za obrtna sredstva	0	0
Ukupno:	0	0

Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospevaju do jedne godine odnose se na:

Deo dugoročnih kredita i zajmova koji dospevaju do jedne godine	2025.	2024.
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do godinu dana-obrt.sred PŠ	135.000	27.500
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do godinu dana-Fond za razvoj	261.526	191.697
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do godinu dana-Investicioni kredit	217.809	200.597
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do godinu dana-obrt.sred PŠ2	0	110.000
Deo dugoročnih kredita koji dospeva do godinu dana-Covid 2	18.395	41.933
Ukupno:	632.730	571.727

Deo dugoročnih kredita koji dospevaju do jedne godine prikazanih u prethodnoj tabeli odnosi se na deo obaveza po kreditima koji su odobreni prema:

- Ugovoru o dugoročnom kreditu kred.partija br.02-2648/2023. (Fond za razvoj-investicioni)
- Ugovor o dugoročnom kreditu Program mera podrške privredi COVID 19 kred.partija 00-410-9300000.3 (Covid likvidnost 2)
- Ugovor o dugoročnom investicionom kreditu kreditna partija br.360052458280229087 (Poštanska štedionica)
- Ugovor o dugoročnom kreditu za obrtna sredstva kreditna partija br.20083000000008385 (Poštanska štedionica)

Ročna struktura kratkoročnih finansijskih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

Ročna struktura finansijskih obaveza	2025.	2024.
Do 30 dana	55.606	32.484
Od 30 do 60 dana	104.538	91.643
Od 60 do 180 dana	147.867	177.476
Do 360 dana	324.719	270.124
Preko 360 dana	0	0
Ukupno:	632.730	571.727

Uslovi i namena kredita obelodanjena je u napomeni br.26.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

31. Priljeni avansi, depoziti i kaucije

Priljeni avansi, depoziti i kaucije imaju sledeću strukturu:

Priljeni avansi, depoziti i kaucije	2025.	2024.
Priljeni avansi za usluge i robu	23.993	40.258
Priljeni avansi od radnika-aranžmani	0	0
Priljeni avansi od INO kupaca	0	0
Priljeni avansi za turističke aranžmane	0	0
Priljeni depoziti	387	392
Depoziti po garanciji za dobro izvršen posao u građevini	33.879	26.046
Ukupno:	58.259	66.696

U okviru stavke Depoziti po garanciji za dobro izvršen posao u građevini iskazani su depoziti po osnovu kojih su dobavljači za osnovna sredstva (izvođači radova na izgradnji nove autobuske stanice) izvršili umanjeње obaveze za plaćanje u iznosu od 10% od vrednosti izvršenih radova u skladu sa Ugovorom.

Prema Ugovoru izvođači radova umanjuju obavezu za plaćanje u iznosu od 10% od izvedenih radova kao iznos garancije za izvršene radove.

U okviru Priljenih depozita iskazani su depoziti po osnovu ugovora o zakupu i korišćenju parkinga i perona.

Procenat usaglašavanja prikazan je u sledećoj tabeli: (Neusaglašanih obaveza nema)

Konto	Iznos (u hiljadama rsd)	Usaglašeno (u hiljadama rsd)	Nepotvrđeni IOS-i (u hiljadama rsd)
430	58.259	28.372	29.887
Procenat	100%	48,70%	51,30%

32. Obaveze iz poslovanja

Obaveze iz poslovanja imaju sledeću strukturu:

Obaveze iz poslovanja	2025.	2024.
Dobavljači u zemlji	485.413	400.781
Ostale obaveze iz poslovanja	1.758	0
Ukupno:	487.171	400.781

Bilansirane obaveze prema Dobavljačima u zemlji iznose 487.171 hiljada dinara i imaju sledeću strukturu:

Dobavljači u zemlji	2025.	2024.
Dobavljači u zemlji za obrtna sredstva	6.060	6.674
Dobavljači u zemlji za osnovna sredstva	329.300	278.455

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Dobavljači u zemlji za usluge	150.053	115.652
Obaveze za nefakturisane usluge	0	0
Obaveze za nefakturisani materijal i robu	0	0
Ukupno:	485.413	400.781

Najveći deo obaveza prema Dobavljačima u zemlji se odnosi na:

Dobavljači u zemlji	2025.	Dobavljači u zemlji	2024.
BELI BOR	62.401	BELI BOR	69.567
SECAM CCTV	53.068	WMG DIGITAL TRANSF.	32.862
WMG DIGITAL TRANSF	42.966	SOLVING IT SOLUTION	24.761

Društvo u skladu sa članom 22. Zakona o računovodstvu vrši usklađivanje potraživanja i obaveza. Struktura usklađenosti prikazana je u sledećoj tabeli:

Konto	Iznos (u hiljadama rsd)	Usaglašeno (u hiljadama rsd)	Nepotvrđeni IOS-i (u hiljadama rsd)
435	485.413	261.638	223.775
Procenat	100%	53,90%	46,10%

Ročna struktura obaveza iz poslovanja predstavljena je narednom tabelom:

Ročna struktura obaveza iz poslovanja	2025.	2024.
Do 30 dana	89.610	74.010
Od 30 do 60 dana	96.795	79.916
Od 60 do 180 dana	102.850	85.755
Do 360 dana	105.625	91.341
Preko 360 dana	90.533	69.759
Ukupno:	485.413	400.781

33. Ostale kratkoročne obaveze

Ostale kratkoročne obaveze	2025.	2024.
Ostale kratkoročne obaveze	987.641	649.603
Obaveze po osnovu pdv-a i ostalih javnih prihoda	10.437	9.270
Obaveze po osnovu poreza na dobitak	63.712	1.923
Ukupno:	1.061.790	660.796

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Ostale kratkoročne obaveze imaju sledeću strukturu:

Ostale kratkoročne obaveze	2025.	2024.
Obaveze iz specifičnih poslova	863.350	567.787
Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	51.802	49.746
Druge obaveze	72.489	32.070
Ukupno:	987.641	649.603

Bilansirane obaveze iz specifičnih poslova iznose 863.350 hiljada dinara i imaju sledeću strukturu:

Obaveze iz specifičnih poslova	2025.	2024.
Obaveze prema dobavljačima prevoznicima	608.582	409.482
Obaveze iz specifičnih poslova - nerezidenti	254.768	158.305
Ukupno:	863.350	567.787

Najveći deo obaveza prema dobavljačima prevoznicima se odnosi na:

Dobavljači prevoznici	2025.
TRANSPRODUKT BUS	41.374
NIŠ EKSPRES DOO	49.274
GAGA TOURS ZLATIBOR	40.920

Društvo u skladu sa Zakonom o računovodstvu vrši usklađivanje potraživanja i obaveza. Struktura usklađenosti prikazana je u sledećoj tabeli: (Neusklađenih obaveze nema)

Konto	Iznos (u hiljadama dinara)	Usaglašeno (u hiljadama dinara)	Nepotvrđeni IOS-i (u hiljadama dinara)
449	863.350	446.525	416.825
Procenat	100%	51,72%	48,28%

Prema predlogu popisne komisije a u skladu sa Odlukom Odbora direktora izvršeno je isknjižavanje iz poslovnih knjiga obaveza prema dobavljačima. Isknjižavanje je izvršeno u shodno periodu zastarelosti u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.

Isknjiženja su prikazana u narednoj tabeli:

Konto	Naziv	iznos u rsd
44923	OPTOP TRAVEL	2.772,00

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada bilansirane su ukupnom iznosu od 51.802 hiljada dinara i odnose na sledeće obaveze:

Obaveze po osnovu zarada i naknada zarada	2025.	2024.
Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim onih koje se refundiraju	32.707	31.329
Obaveze poreza na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	3.338	3.280
Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog	8.942	8.590
Obaveze za poreze i doprinose naknada zarada na teret poslodavca	6.815	6.547
Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju	0	0
Obaveze za poreze na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju	0	0
Obaveze za poreze i doprinose naknada zarada na teret poslodavca koje se refundiraju	0	0
Ukupno:	51.802	49.746

Bilansirane Druge obaveze iznose 72.489 hiljada dinara i imaju sledeću strukturu:

Druge obaveze	2025.	2024.
Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja	68.326	28.820
Obaveze prema članovima organa upravljanja i nadzora	287	281
Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima	237	297
Ostale obaveze	3.639	2.672
Ukupno:	72.489	32.070

Ročna struktura ostalih kratkoročnih obaveza predstavljena je narednom tabelom:

Ročna struktura ostalih kratkoročnih obaveza	2025.	2024.
Do 30 dana	541.128	355.982
Od 30 do 60 dana	288.184	189.554
Od 60 do 180 dana	134.111	88.216
Do 360 dana	24.218	15.851
Ukupno:	987.641	649.603

34. Obaveze po osnovu PDV i ostalih javnih prihoda

Obaveze po osnovu pdv-a i ostalih javnih prihoda	2025.	2024.
Obaveze po osnovu pdv-a	9.976	8.875
Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	461	395
Ukupno:	10.437	9.270

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

U okviru obaveza po osnovu PDV-a Privredno društvo je iskazalo sledeće:

Obaveze za porez na dodatu vrednost	2025.	2024.
Obaveze za porez na dod. vrednost po osnovu razlike obračunatog poreza na dod. vrednost i prethodnog porez	9.976	8.875
Ukupno:	9.976	8.875

Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine imaju sledeću strukturu:

Obaveze za ostale poreze, doprinose i dažbine	2025.	2024.
Obaveze za poreze, carinu i dr. dažbine	180	79
Ostale obaveze za poreze, doprinose i dr. dažbine	281	316
Ukupno:	461	395

Obaveze prema poreskoj upravi usaglašene su sa karticama Poreske uprave na dan finansijskih izveštaja za 2025. godinu.

35. Kratkoročna pasivna vremenska razgraničenja

Pasivna vremenska razgraničenja su bilansirana u ukupnom iznosu od 19.282 hiljada dinara i odnose se na:

Pasivna vremenska razgraničenja	2025.	2024.
Unapred obračunati troškovi	2.041	1.163
PDV u plaćenim avansima	17.241	23.428
Ukupno:	19.282	24.591

36. Poslovni prihodi

Struktura poslovnih prihoda u posmatranom periodu je sledeća:

Poslovni prihodi	2025.	2024.
Prihodi od prodaje robe	0	6.984
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	1.020.216	1.130.150
Drugi poslovni prihodi	36.396	38.718
Ukupno:	1.056.612	1.175.852

Prihodi od prodaje robe	2025.	2024.
Prihodi od prodaje robe na malo-trgovina	0	6.984
Prihodi od prodaje smart Busplus kartica	0	0
Ukupno:	0	6.984

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	2025.	2024.
Prihodi od prodaje usluga	1.020.216	1.123.980
Prihodi od prodaje proizvoda i usluga u ugostiteljstvu	0	6.170
Ukupno:	1.020.216	1.130.150

Ostali poslovni prihodi	2025.	2024.
Prihodi od zakupnina	23.039	27.537
Ostali poslovni prihodi	13.357	11.181
Ukupno:	36.396	38.718

37. Poslovni rashodi**Poslovni rashodi se sastoje iz:**

Poslovni rashodi	2025.	2024.
Nabavna vrednost prodate robe	0	5.000
Troškovi materijala, goriva i energije	49.901	66.598
Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	666.509	738.604
Troškovi proizvodnih usluga	111.898	79.336
Troškovi rezervisanja	6.368	20.025
Troškovi amortizacije	76.247	64.805
Nematerijalni troškovi	190.023	168.405
Ukupno:	1.100.946	1.142.773

Troškovi zarada, naknada zarada i ostali lični rashodi	2025.	2024.
Troškovi zarada i naknada zarada	533.451	562.199
Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada	80.839	85.189
Ostali lični rashodi i naknade	52.219	91.216
Ukupno:	666.509	738.604
Ostali lični rashodi i naknade	2025.	2024.
Troškovi naknade po autorskim ugovorima	0	0
Troškovi naknade fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora	4.864	5.292
Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora	5.295	4.788
Troškovi angažovanja zaposlenih preko agencija i zadruga	1.309	1.208
Ostali lični rashodi i naknade	40.751	79.928
Ukupno:	52.218	91.216

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Troškovi proizvodnih usluga	2025.	2024.
Troškovi transportnih usluga	5.727	6.501
Troškovi zakupnina	10.058	2.710
Troškovi usluga održavanja	45.076	38.659
Troškovi sajмова	822	353
Troškovi reklame i propagande	30.883	10.340
Troškovi ostalih proizvodnih usluga	19.332	20.773
Ukupno:	111.898	79.336

Nematerijalni troškovi	2025.	2024.
Troškovi neproizvodnih usluga	120.296	105.368
Troškovi reprezentacije	4.322	4.531
Troškovi premija osiguranja	8.093	13.946
Troškovi platnog prometa	17.472	13.813
Troškovi članarina	2.523	1.980
Troškovi poreza i naknada	24.447	21.601
Ostali nematerijalni troškovi	12.870	7.166
Ukupno:	190.023	168.405

38. Finansijski prihodi

Struktura finansijskih prihoda prikazana je u sledećoj tabeli

Finansijski prihodi	2025.	2024.
Prihodi od kamata (od trećih lica)	0	125
Pozitivne kursne razlike i pozitivni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)	1.736	3.335
Ukupno:	1.736	3.460

39. Finansijski rashodi

Struktura finansijskih rashoda prikazana je u sledećoj tabeli:

Finansijski rashodi	2025.	2024.
Rashodi kamata (prema trećim licima)	45.547	25.897
Negativne kursne razlike i negativni efekti valutne klauzule (prema trećim licima)	7.954	2.652
Ukupno:	53.501	28.549

Rashodi kamata obuhvataju rashode kamata u skladu sa kreditnim zaduženjima.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

40. Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha

Struktura rashoda od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha u posmatranom periodu je sledeća:

Rashodi od usklađivanja vrednosti ostale imovine koja se iskazuje po fer vrednosti kroz bilans uspeha	2025.	2024.
Otpis kratkoročnih potraživanja	2.320	1.416
Rashodi od usklađivanja vr.dugoročnih finansijskih plasmana	0	0
Otpis potraživanja u skladu sa MSFI 9	493	30
Ukupno:	2.813	1.446

Otpis kratkoročnih potraživanja, detaljno je opisan pod tačkom 13- Potraživanja po osnovu prodaje

41. Ostali prihodi

Struktura ostalih prihoda prikazana je u sledećoj tabeli:

Ostali prihodi	2025.	2024.
Viškovi	274	277
Naplaćena otpisana potraživanja	21	404
Prihodi od smanjenja obaveza	3	1.595
Prihodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika	7	207
Prihodi od ukidanja dugoročnih rezervisanja	0	0
Ostali nepomenuti prihodi	67.957	69.510
Dobici od prodaje nematerijalne imovine-nekr.postrojenja	455.393	83
Ukupno:	523.655	72.076

Prihodi od smanjenja obaveza odnose se na isknjiženja iz poslovnih knjiga po osnovu popisa, a u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima. U sledećoj tabeli prikazana je struktura oprihodovanih obaveza:

Konto	Isknjiženje	Iznos u hiljadama rsd
67700 (44923)	Obaveze iz specifičnih poslova INO	2.772
Ukupno:		2.772

U okviru ostalih nepomenutih prihoda iskazani su prihodi od refakcije akcize za utošeno gorivo, razni rabati, prihodi od naknada šteta, i ostali vanredni prihodi, kao i prihod od ukidanja razgraničenja unapred isplaćene naknade za izgublenu trogodišnju dobit u iznosu od 64.491 hiljda dinara.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

42. Ostali rashodi

Struktura ostalih rashoda je sledeća:

Ostali rashodi	2025.	2024.
Gubici po osnovu rashoda i prodaje nematerijalne imovine, nekretnina, postrojenja i opreme	697	59.285
Manjkovi	2.947	3.776
Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe	0	0
Ostali nepomenuti rashodi	4.929	5.191
Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja	10	285
Ukupno:	8.583	68.537

U okviru ostalih nepomenutih rashoda iskazani su rashodi po osnovu davanja donatorstava, sredstava za humanitarne, sportske i ostale aktivnosti, naknade šteta i dr. Nepomenuti rashodi

43. Dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja

Dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	2025.
Ukupni prihodi	1.582.003
Ukupni rashodi	1.165.843
Dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	416.160

44. Pozitivan neto efekat na rezultat po osnovu dobitka poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvenih politika i ispravki grešaka iz ranijih perioda

Dobitak poslovanja koje se obustavlja, promena računovodstvene politike i ispravka grešaka iz ranijih perioda ima sledeću strukturu:

Dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike, ispravke grešaka ranijeg perioda i prenos prihoda	2025.	2024.
Prihodi po osnovu ispravki grešaka iz ranijih godina koje nisu materijalno značajne	12.177	0
Rashodi po osnovu ispravke grešaka ranijih godina koje nisu materijalno značajne	0	0
Ukupno:	12.177	0

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

45. Dobitak pre oporezivanja

Dobitak pre oporezivanja	2025.
Dobitak iz redovnog poslovanja pre oporezivanja	416.160
Dobitak poslovanja koje se obustavlja, efekti promene računovodstvene politike, ispravke grešaka ranijeg perioda i prenos prihoda	12.177
Dobitak pre oporezivanja	428.337

46. Neto dobitak

Neto dobitak/gubitak	2025.	2024.
Dobitak pre oporezivanja	428.337	10.083
Gubitak pre oporezivanja		
Poreski rashod perioda	69.592	5.880
Odloženi poreski rashodi perioda		
Odloženi poreski prihodi perioda	1.839	
Neto dobitak	360.584	4.203
Neto gubitak		

Rekapitulacija poreza na dobit prikazana je u sledećoj tabeli:

Opis	Iznos
Poreska osnovica	463.947.171
Oporeziva dobiti	463.947.171
Stopa poreza 15%	15%
Iznos poreza	69.592.076
Dobit	428.337.024
Odložena poreska sredstva	1.838.783
Konačan iznos poreza	69.592.076
Neto dobit	360.583.731

Obračun efektivne stope poreza na dobit

Efektivna poreska stopa	2025.	2024.
Dobit/Gubitak pre oporezivanja	428.337	10.083
Dobici (gubici) od prodaje imovine iskazani u Bilansu uspeha	454.302	
Usklađivanje rashoda	35.610	29.116
Usklađivanje prihoda	23.852	
Korekcija rashoda i prihoda po osnovu transfernih cena, uključujući i kamate na zajmove, odnosno kredite između povezanih lica		

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Korekcija rashoda po osnovu sprečavanja utanjene kapitalizacije		
Iznos gubitka iz poreskog bilansa iz prethodnih godina za koji se umanjuje oporeziva dobit		
Kapitalni dobici (gubici) u skladu sa Zakonom o porezu na dobit pravnih lica	440.095	
Oporeziva dobit - poreska osnovica	463.947	39.199
Obračunati porez na dobit (stopa poreza na dobit 15%)	69.592	5.880
Ukupno poresko oslobođanje		
Tekući poreski rashod	69.592	5.880
Odloženi poreski rashod	0	0
Odloženi poreski prihod	1.839	0
Ukupni poreski rashod	63.712	5.880
Efektivna poreska stopa (7/1*100)	15%	23%

47. Zarada po akciji

Društvo je u 2025. godini poslovalo sa dobitkom, kao i u 2024. godini

Zarada/gubitak po akciji prikazana je u sledećoj tabeli:

Godina	Iznos rsd	Napomena
2024	13	Dobitak po akciji
2025	1.160	Dobitak po akciji

48. Naknade ključnom rukovodstvu

Ključno rukovodstvo čine direktori i članovi odbora direktora.

U skladu sa MRS 1 Prezentacija finansijskih izveštaja društvo je u obavezi da obelodani zaradu ključnog rukovodstva.

U 2025. godini obračunate zarade rukovodstva iznose 33.405 hiljada dinara, što iznosi 5.01 % od ukupno isplaćenih zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda.

49. Upravljanje finansijskim rizicima

Društvo je u svom redovnom poslovanju u različitom obimu izloženo određenim finansijskim rizicima i to: tržišnom riziku (koji obuhvata rizik od promene kursa stranih valuta, rizik od promene kamatnih stopa i rizik od promene cena), riziku likvidnosti i kreditnom riziku.

Društvo ne koristi nikakve finansijske instrumente zaštite od efekata finansijskih rizika na poslovanje, iz razloga što takvi instrumenti nisu u širokoj upotrebi, niti postoji organizovano tržište takvih instrumenata u Republici Srbiji

Finansijski instrumenti	2025.	2024.
Finansijska sredstva	452.047	60.382
Finansijske obaveze	3.848.919	3.604.341
Neto pozicija	-3.396.872	-3.543.959

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Tržišni rizik*Rizik od promene kursa stranih valuta*

Društvo je izloženo riziku od promena kursa stranih valuta prilikom poslovanja u zemlji i inostranstvu, a koji proističe iz poslovanja sa različitim valutama. Devizni rizik nastaje u slučajevima neusklađenosti finansijskih sredstava i obaveza izraženih u stranoj valuti i / ili sa valutnom klauzulom.

Izloženost promeni kurseva stranih valuta predstavljana je narednom tabelom (u 000 rsd):

Rizik izloženosti promeni kurseva stranih valuta	EUR	USD	CHF	Ukupno
Finansijska sredstva	9			1.056
Finansijske obaveze	20.684			2.425.910
Neto devizna pozicija	-20.675	0	0	-2.424.854

Rizik od promene kamatnih stopa

Društvo je izloženo raznim rizicima koji kroz efekte promena visine kamatnih stopa deluju na njegov finansijski položaj i tokove gotovine, ukoliko su kamatne stope varijabilne. Poslovanje Društva je izloženo riziku promene kamatnih stopa u meri u kojoj kamatonosna sredstva (uključujući investicije) i kamatonosne obaveze dospevaju za naplatu u različito vreme ili u različitim iznosima. Ovaj rizik zavisi od finansijskog tržišta te Društvo nema na raspolaganju instrumente kojim bi ublažilo njegov uticaj.

Knjigovodstvena vrednost finansijskih sredstava i obaveza na kraju posmatranog perioda data je u sledećem pregledu:

Rizik izloženosti promeni kamatnih stopa	2025.	2024.
Finansijska sredstva		
Nekamatonosna	452.047	60.382
Fiksna kamatna stopa		
Varijabilna kamatna stopa		
Ukupno:	452.047	60.382
Finansijske obaveze		
Nekamatonosne	1.423.009	1.000.637
Fiksna kamatna stopa		
Varijabilna kamatna stopa	2.425.910	2.603.704
Ukupno:	3.848.919	3.604.341

Društvo vrši analizu izloženosti riziku od promene kamatnih stopa na dinamičkoj osnovi uzimajući u obzir alternativne izvore finansiranja i refinansiranje, pre svega za dugoročne obaveze budući da one predstavljaju najznačajniju kamatonosnu poziciju. Aktivnosti upravljanja rizicima imaju za cilj da optimiziraju neto rashod od kamata, uz uslov da su tržišne kamatne stope na nivou koju je u skladu sa poslovnom strategijom Društva

Rizik od promene cena

Društvo nije izloženo riziku od promene cena vlasničkih hartija od vrednosti s obzirom da u bilansu stanja ima neznatna ulaganja klasifikovanih kao raspoloživa za prodaju ili kao finansijska sredstva po fer vrednosti čiji se efekti promena u fer vrednosti iskazuju u bilansu uspeha.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti je rizik da Društvo neće biti u mogućnosti da finansira sredstva odgovarajućim izvorima finansiranja sa stanovišta rokova i stopa i rizik nemogućnosti da se sredstvo realizuje po razumnoj ceni u odgovarajućem vremenskom okviru. Konačna odgovornost za upravljanje rizikom likvidnosti je na rukovodstvu Društva koje je uspostavilo odgovarajući sistem upravljanja za potrebe kratkoročnog, srednjoročnog i dugoročnog finansiranja kao i upravljanjem likvidnošću. Društvo upravlja rizikom likvidnosti održavajući odgovarajuće novčane rezerve kontinuiranim praćenjem planiranog i stvarnog novčanog toka, kao i održavanjem adekvatnog odnosa dospeća finansijskih sredstava i obaveza.

Ročnost finansijskih sredstava i dospeće finansijskih obaveza na dan 31. decembar 2025. godine predstavljeni su narednom tabelom:

Izloženost riziku likvidnosti	do 3 meseca	od 3 meseca do 1 godine	od 1 do 5 godina	preko 5 godina	Ukupno
Finansijska sredstva	416.495	20.851	9.238	5.462	452.047
Finansijske obaveze	1.112.936	885.417	1.632.625	217.941	3.848.919
Ročna neusklađenost	-696.441	-864.565	-1.623.387	-212.479	-3.396.872

Kreditni rizik

Društvo je izloženo kreditnom riziku koji predstavlja rizik da dužnici neće biti u mogućnosti da dugovanja prema Društvu izmire u potpunosti i na vreme, što bi imalo za rezultat finansijski gubitak Društva. Kreditni rizik se vezuje za gotovinu i gotovinske ekvivalente, depozite u bankama i finansijskim institucijama, dugoročne i kratkoročne finansijske plasmane, potraživanja i date garancije i jemstva trećim licima. U Republici Srbiji ne postoje specijalizovane rejting agencije koje vrše nezavisnu klasifikaciju i rangiranje privrednih društava. Usled toga, Društvo je prinuđeno da koristi ostale javno dostupne finansijske informacije (npr. podatke o bonitetu koje pruža Agencija za privredne registre) i interne istorijske podatke o saradnji sa određenim poslovnim partnerom u cilju određivanja njegovog boniteta.

Društvo nema značajniju koncentraciju kreditnog rizika, jer se njegova potraživanja i plasmani odnose na veliki broj međusobno nepovezanih lica sa pojedinačno malim iznosima dugovanja.

Društvo nema značajniju koncentraciju kreditnog rizika i shodno specifičnosti poslovanja Društva. Osnovna delatnost Društva je pružanje usluga u kopnenom saobraćaju te u skladu sa tim Društvo u ime i za račun prevoznika vrši prodaju i naplatu prevozničkih isprava. Novac koji naplati u ime prevoznika dužno je da prenese na račune prevoznika uz prethodni odbitak dospelih potraživanja Društva. Ugovorom o pružanju staničnih usluga ugovoreno je mesečno sprovođenje kompenzacije u okviru koje naše Privredno Društvo naplaćuje svoja potraživanja u roku dospeća. Rizik naplate postoji u slučajevima dugih blokada računa i nemogućnosti sprovođenja kompenzacija, ali Društvo ima uspostavljen sistem kontrole likvidnosti poslovnih partnera i shodno tome uspostavljen sistem i dinamiku plaćanja.

50. Upravljanje rizikom kapitala

Društvo se opredelilo za finansijski koncept kapitala i njegovo očuvanje prema kome je kapital definisan na osnovu nominalnih novčanih jedinica.

Cilj upravljanja kapitalom je da Društvo zadrži sposobnost da nastavi sa svojim poslovanjem u neograničenom periodu u predvidljivoj budućnosti, kako bi očuvalo optimalnu strukturu kapitala sa ciljem da smanji troškove kapitala, a vlasnicima odgovarajući prinos na kapital.

Struktura kapitala Društva sastoji se od dugovanja, uključujući kratkoročne i dugoročne kredite, gotovine i gotovinskih ekvivalenata i kapitala koji se pripisuje vlasnicima, a koji uključuje akcijski kapital, ostali kapital, rezerve, nerealizovane dobitke i gubitke po osnovu hartija od vrednosti, kao i neraspoređeni dobitak. Na osnovu tog pregleda Društvo uravnotežava strukturu kapitala preko isplate dividendi, novih dugoročnih investicija, kao i uzimanja novih kredita ili otkupa postojećih.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Kontrola finansija vrši se na nivou Društva pregledanjem strukture kapitala na godišnjem nivou. Kao deo tog pregleda rukovodstvo Društva razmatra cenu kapitala i rizik povezan sa vrstom kapitala.

Na dan bilansa stanja, stepen zaduženosti Društva bio je kao što sledi:

Stepen zaduženosti	2025.	2024.
1. Ukupne obaveze (bez kapitala)	4.087.265	3.860.842
2. Gotovina i gotovinski ekvivalenti	384.221	12.835
3. Neto dugovanje (1-2)	3.703.044	3.848.007
4. Kapital	921.095	548.001
5. Ukupan kapital (3+4)	4.624.139	4.396.008
6. Stepenn zaduženosti (3/5)	80,08%	87,53%

51. Poreski rizici

Poreski propisi Republike Srbije se često različito tumače i često se menjaju. Tumačenja važećih poreskih propisa od strane poreskih vlasti na ime nekih transakcija i aktivnosti u Društvu mogu se razlikovati od tumačenja odgovornog osoblja u Društvu.

Usled toga neke transakcije mogu biti osporene od strane poreskih vlasti tako da Društvu može biti određen dodatni iznos poreza i kamata koji može biti i materijalno značajan. Period zastarelosti poreske obaveze je pet godina, to jest poreski organ ima pravo da odredi plaćanja neizmirenih obaveza u roku od pet godina od kada je obaveza nastala.

52. Rizici po osnovu sudskih sporova

Na teret Društva vode se sledeći sudski sporovi :

R. br. /No	Tužilac / Claimant	Pravni zastupnik /Legal representativ	Broj predmeta /No of case	Sud/Court	Predmet spora/Subject of litigation	Trenutno stanje/Current situation	Procena ishoda/Estimation of result	Vrednost spora u RSD/Value of the litigation in RSD
1.	Snežana Lazić	Adv. Goran Atanasković	2 P1 3216/23	Prvi osnovni sud u Beogradu	Isplata zarade i naknada zarade	Postupak je u toku.	Očekuje se ili delimično usvojen tužbeni zahtev, ukoliko sud prihvati da je tuženi postupao u skladu sa Kolektivnim ugovorom koji je važio, te iz tog razloga isplaćivao manji iznos ili negativna odluka, jer će se po evidenciji utvrditi da je tužilja radila prekovremeno i da joj je isplaćivana zarada manja od predviđene, kao i regres koji nije isplaćen. Zavisí od sudskog tumačenja.	1.056.423,04 rsd
2.	Aleksandra Nedeljković	Adv. Goran Atanasković	17 P1 3217/23	Prvi osnovni sud u Beogradu	Isplata zarade i naknada zarade	Postupak je u toku.	Očekuje se ili delimično usvojen tužbeni zahtev, ukoliko sud prihvati da je tuženi postupao u skladu sa Kolektivnim ugovorom koji je važio, te iz tog razloga isplaćivao manji iznos ili negativna odluka, jer će se po evidenciji utvrditi da je tužilja radila prekovremeno i da joj je isplaćivana zarada manja od predviđene, kao i regres koji nije isplaćen. Zavisí od sudskog tumačenja. Eventualno delimično usvojen tužbeni zahtev, ukoliko sud prihvati da je tuženi postupao u skladu sa Kolektivnim ugovorom koji je važio, te iz tog razloga isplaćivao manji iznos. Zavisí od sudskog tumačenja.	521.713,03 rsd

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

3.	Snežana Lazić	Adv. Goran Atanasković	17 P 2801/23	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu	Postupak je u toku.	Očekuje se pozitivna odluka, ukoliko sud prihvati video snimak kao dokaz o tome da je utvrđena povreda radne obaveze.	50.000,00 rsd
4.	Aleksandra Nedeljković	Adv. Goran Atanasković	P1 2799/23	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu	Postupak je u toku.	Očekuje se pozitivna odluka, ukoliko sud prihvati video snimak kao dokaz o tome da je utvrđena povreda radne obaveze.	50.000,00 rsd
5.	Snežana Mihajlović	Adv. Goran Atanasković	16P1 371/24	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu	Postupak je okončan u nasu korist. Tuzba je odbijena kao neosnovana.	Doneta pozitivna odluka.	1.040.000,00 rsd
6.	Dragana Ilić	Adv. Goran Atanasković	11P1 424/24	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu	Postupak je u toku.	Očekuje se pozitivna odluka, ukoliko sud prihvati video snimak kao dokaz o tome da je utvrđena povreda radne obaveze. Takodje su jako bitna svedočenja radnika iz kontrole koji treba da potvrde sve što ćemo videti na snimku.	90.000,00 rsd
7.	Predrag Žmirić	Adv. Goran Atanasković	14P1 423/24	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu	Postupak je u toku.	Očekuje se pozitivna odluka, ukoliko sud prihvati video snimak kao dokaz o tome da je utvrđena povreda radne obaveze. Takodje su jako bitna svedočenja radnika iz kontrole koji treba da potvrde sve što ćemo videti na snimku.	90.000,00 rsd
8.	Ana Majstorović	Adv. Goran Atanasković	14P1 284/24	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu, vraćanje na rad i naknada štete	Postupak je u toku.	Očekuje se pozitivna odluka, ukoliko sud prihvati video snimak kao dokaz o tome da je utvrđena povreda radne obaveze. Takodje su jako bitna svedočenja radnika iz kontrole koji treba da potvrde sve što ćemo videti na snimku.	90.000,00 rsd
9.	Aleksandar Ostojić i Milivoje Stefanović	Adv. Goran Atanasković	4P1 346/24 (spojeni predmeti)	Prvi osnovni sud u Beogradu	Poništaj rešenja o otkazu ugovora o radu, vraćanje na rad i naknada štete	Postupak je u toku.	Očekuje se pozitivna odluka, ukoliko sud prihvati video snimak kao dokaz o tome da je utvrđena povreda radne obaveze. Takodje su jako bitna svedočenja radnika iz kontrole koji treba da potvrde sve što ćemo videti na snimku.	180.000,00 rsd
10.	Nikola Lazić	Adv. Goran Atanasković	16P1 754/25	Prvi osnovni sud u Beogradu	Isplata zarade i naknada zarade	Postupak je u toku.	Očekuje se ili delimično usvojen tužbeni zahtev, ukoliko sud prihvati da je tuženi postupao u skladu sa Kolektivnim ugovorom koji je važio, te iz tog razloga isplaćivao manji iznos ili negativna odluka, jer će se po evidenciji utvrditi da je tužilac radio prekovremeno i da mu je isplaćivana zarada manja od predviđjene, kao i regres koji nije isplaćen. Zavisí od sudskog tumačenja. Eventualno delimično usvojen tužbeni zahtev, ukoliko sud prihvati da je tuženi postupao u skladu sa Kolektivnim ugovorom koji je važio, te iz tog razloga isplaćivao manji iznos. Zavisí od sudskog tumačenja. Eventualno delimično usvojen tužbeni zahtev, ukoliko sud prihvati da je tuženi postupao u skladu sa Kolektivnim ugovorom koji je važio, te iz tog razloga isplaćivao manji iznos. Zavisí od sudskog tumačenja.	772.130,86 rsd
11.	Ognjen Ivanović	Adv. Goran Atanasković	1-P1 523/25	Treći osnovni sud u Beogradu	Isplata razlike u zaradi	Postupak je u toku.	Tužbeni zahtev je pogrešno postavljen, ukoliko ne dodje do preinačenja, moglo bi doći do pozitivnog ishoda. Osim toga zavisí i od tumačenja suda o primeni Kolektivnog ugovora u pogledu smanjene zarade po osnovu radnog učinka. Neizvesno za sada.	437.025,16 rsd
12.	Zlatko Makić	Adv. Goran Atanasković	3 P1 590/25	Treći osnovni sud u Beogradu	Isplata razlike zarade	Postupak je u toku.	Uspeh zavisí od toga da li će se u postupku utvrditi da je tužilac radio na poslovima kontrolora ulaska i izlaska putnika, kao i kako će sud tumačiti Kolektivni ugovor kod isplaćivanja zarade umanjene zbog radnog učinka. Neizvesno za sada.	200.000,00 rsd
13.	Vladimir Mijailović	Adv. Goran Atanasković	P4 396/25	Visi sud u Beogradu	Povreda autorskog prava	Postupak je u toku.	U postupku će biti dostavljena licenca na osnovu koje je tuženi BAS koristio predmetnu sliku, te	176.370,00 rsd

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

							ako sud prihvati tu licencu tužbeni zahtev bi mogao biti odbijen.	
14.	Bojana Vasiljević	Adv. Božidar Grubović	2 P1 2076/22	Prvi osnovni sud u Beogradu	Naknada troškova za dolazak i odlazak sa posla	Presuđeno u korist tuženog - "BAS" a.d.. Tužilac podneo žalbu na rešenje o troškovima.	Očekuje se povoljan ishod za tuženog.	107.640,00 rsd
15.	Vera Kovačević	Adv. Božidar Grubović	44P 1358/23	Prvi osnovni sud u Beogradu	Naknada nematerijalne štete za pretrpljene duševne bolove (povreda časti i ugleda)	Postupak je u toku.	Očekuje se povoljan ishod za tuženog.	200.000,00 rsd
16.	Vladimir Perić	Adv. Vladimir Janković	31P 6022/25	Treći osnovni sud u Beogradu	Naknada štete	Postupak u toku.	/	720.000,00 rsd
17.	Neobas doo Banja Luka	Adv. Sabahudin Tahirović	3744/2025	Privredni sud u Beogradu	dug	U toku. Povodom predloga za izvršenje, po prigovoru preveden u parnicu. Ročište 04.12.2025.	Neizvesno.	5.888.464,81 rsd
18.	Centrotrans ad Istočno Sarajevo	Adv. Sabahudin Tahirović	liv 1610/2025 I PV 550/2025 P 4949/25	Privredni sud u Beogradu	dug	U toku. Podnet predlog za izvršenje. Usvojen naš prigovor. Ročište zakazano za 04.02.2026.	Neizvesno.	5.171.951,25 rsd
19.	Jugoprevoz DOO Velika Plana	Adv. Sabahudin Tahirović	liv 2126/2025 P 4098/25 P 507/26	Privredni sud u Beogradu	dug	Rešenje o povlačenju tužbe. Vraćanje u pređašnje stanje 05.02.2026.	Neizvesno.	796.825,00 rsd
20.	LION CORPORAT ION DOO Beograd	Adv. Sabahudin Tahirović	IIV 1981/2025 P2734/25	Privredni sud u Beogradu	dug	U toku. Podnet predlog za izvršenje. Usvojen naš prigovor.	Neizvesno.	2.100.000,00 rsd
21.	FRENKI KOMERC DOO Leskovac	Adv. Sabahudin Tahirović	liv 1880/2025 I PV 533/2025 P 3879/25	Privredni sud u Beogradu	dug	Tužba se iam smatrati povučena. Podent predlog za vraćnje u pređašnje.	Neizvesno.	7.846.606,21 rsd
22.	Ivan Čirić	Adv. Sabahudin Tahirović	P1 2156/2024	Prvi osnovni sud u Beogradu	Statusni spor	Zaključena rasprava 06.11.2025. godine	Neizvesno.	/
23.	Nemanja Mučibabić	Adv. Sabahudin Tahirović	P1 2668/24	Prvi osnovni sud u Beogradu	Statusni spor	Zakazano ročište za 19.03.2026. godine	Neizvesno.	/

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

24.	Uroš Jovanović	Adv. Sabahudin Tahirović	P1 2134/24	Prvi osnovni sud u Beogradu	Statusni spor	Ožalben, Usvojen tužbeni zahtev.	Neizvesno.	/
25.	CIP doo Beograd	Adv. Sabahudin Tahirović	IIV 4039/25	Privredni sud u Beogradu	dug	Izjavljen prigovor.	Neizvesno.	20.575.736,96 rsd
26.	Aleksandar Nikolajević	Adv. Sabahudin Tahirović	P1 2139/2024	Privredni sud u Beogradu	Statusni spor	Sledeće ročište 27.05.2026.	Neizvesno.	/
27.	Motoboem trans doo Negotin	Adv. Sabahudin Tahirović	P 3848/2025	Privredni sud u Beogradu	dug	Sledeće ročište 30.04.2026.	Neizvesno.	4.182.404,33 rsd
28.	Jadran Ekspres DOO, Kotor CG	Adv. Sabahudin Tahirović	liv 3269/25 P 3269/25	Privredni sud u Beogradu	dug	Ročište zakazano za 09.02.2026.	Neizvesno.	4.390.604,01 rsd
29.	MOTOBOE M TRANS DOO, Beograd (37)	Adv. Sabahudin Tahirović	P 4214/25	Privredni sud u Beogradu	dug	Zakazano ročište za 25.03.2026.	Neizvesno.	2.923.457,07 rsd
30.	Đuričin Vojislav i dr.	Adv. Sabahudin Tahirović	P1 961/25	Privredni sud u Beogradu	dug	Ročište 08.10.2026.	Neizvesno.	2.035.000,00 rsd
31.	Motoboem trans doo Negotin	Adv. Sabahudin Tahirović	IIV 6683/2025 P 5887/25	Privredni sud u Beogradu	dug	U toku. Podnet predlog za izvršenje, izjavljen prigovor, rešenjem prelazi u parnicu.	Neizvesno.	1.425.234,37 rsd
32.	Motoboem trans doo Negotin	Adv. Sabahudin Tahirović	liv 5799/25	Privredni sud u Beogradu	dug	U toku. Podnet predlog za izvršenje, izjavljen prigovor, rešenjem od 12.01.26. prelazi u parnicu	Neizvesno.	1.734.711,21 rsd
33.	Niš ekspres doo Niš	Adv. Sabahudin Tahirović	liv 6677/25	Privredni sud u Beogradu	dug	Prigovor na rešenje o izvršenju 10.11. Taksa na prigovor. 27.11. Usvaja se prigovor, prelazi u parnicu.	Neizvesno.	38.119.871,76 rsd
34.	Niš ekspres doo Niš	Adv. Sabahudin Tahirović	liv 7398/25	Privredni sud u Beogradu	dug	Prigovor na rešenje o izvršenju 10.11. Taksa na prigovor. 27.11. Usvaja se prigovor, prelazi u parnicu.	Neizvesno.	18.313.023,96 rsd
35.	Motoboem trans doo Negotin	Adv. Sabahudin Tahirović	liv 5932/25 P 5932/25	Privredni sud u Beogradu	dug	Predlog za izvršenje na osnovu verodostojne	Neizvesno.	2.923.457,07 rsd

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

						isprave, Prigovor podnet.		
36.	Motoboem trans doo Negotin	Adv. Sabahudin Tahirović	liv 76699/25	Privredni sud u Beogradu	dug	Prigovor na predlog za izvršenje 28.11.25. Izjavljen prigovor.	Neizvesno.	971.664,42 rsd
37.	SEVERTRA NS	Adv. Sabahudin Tahirović	liv 7912/25	Privredni sud u Beogradu	dug	Prigovor na predlog za izvršenje 03.12.25	Neizvesno.	8.290.768,08 rsd
38.	Niš Ekspres DOO Niš	Adv. Sabahudin Tahirović	liv 8396/25	Privredni sud u Beogradu	dug	Prigovor na predlog za izvršenje 15.12.25	Neizvesno.	16.064.169,71 rsd

53. Potencijalne obaveze

Društvo na dan Bilansa stanja za 2025. godinu ima sledeće potencijalne obaveze:

Obaveze po osnovu sudskih sporova koji se vode protiv Društva. Iznos koji može biti potencijalna obaveza u slučaju gubitka navedenih sporova iznosi 67.369 hiljada dinara uvećanim za iznose pripadajuće kamate.

Potencijalne obaveze predstavljene su u sledećoj tabeli:

Banka / Poverilac	Dužnik	Ugovor	Valuta	Iznos	Rok važnosti
Sudski sporovi	BAS a.d.	Sudski sporovi	rsd	67.369	

54. Primljena jemstva, garancije i druga sredstva obezbeđenja

Društvo na dan Bilansa stanja nema primljenih jemstava, garancija i drugih sredstava obezbeđenja.

55. Uticaj izgradnje Beograda na vodi i preseljenja na novu lokaciju u Bloku 42

Izmeštanje postojeće autobuske stanice predviđeno je projektom „Beograd na vodi“. Celokupan projekat izmeštanja započeo je 2016. godine pregovorima rukovodstva BAS a.d. i čelnika Grada Beograda, kako bi u tokom 2019. i narednih godina ušao u fazu realizacije.

Hronologija izvođenja projekta izmeštanja postojeće i izgradnje nove autobuske stanice u Bloku 42:

Tokom 2016. godine rukovodstvo „BAS“ a.d. vodilo je pregovore sa čelnicima grada Beograda o preseljenju i izgradnji nove autobuske stanice. Kao rezultat pregovora napravljen je dokument „Okvirni sporazum o saradnji“ koji su potpisali gradonačelnik Siniša Mali ispred Uprave grada Beograda i Anđelko Mučibabić kao zakonski zastupnik „BAS“ a.d.

Okvirni sporazum o saradnji bio je predmet razmatranja i na sednici Odbora direktora koji je doneo odluku o potpisivanju ovog sporazuma.

Saradnja i pregovori sa Upravom grada Beograda nastavljani su tokom 2017. godine.

Dana 04.07.2017. godine potpisan je Ugovor o zajedničkoj izgradnji između Grada Beograda i „BAS“ Beogradske autobuske stanice a.d. Beograd. Predmet ovog ugovora je zajednička izgradnja objekta autobuske stanice u Bloku 42, te su u skladu sa tim ovim Ugovorom bliže definisani uslovi, rokovi, prava i obaveze ugovornih strana.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

Projekat izmeštanja postojeće i izgradnja nove autobuske stanice uslovilo je da su tokom poslovne 2017. izvršena značajna ulaganja u investicione programe izrade tehničke, tehnološke i projektne dokumentacije u cilju dobijanja potrebnih dozvola za početak izgradnje nove autobuske stanice.

Dana 23.02.2018. godine od strane Sekretarijata za urbanizam i građevinske poslove izdata je gradu Beograd-u kao investitoru i BAS-u a.d. kao finansijeru izdata građevinska dozvola za izgradnju staničnog platoa nove autobuske stanice u Bloku 42.

Kao rezultat prethodno navedenog, u 2018. godini izvršena su značajna ulaganja u projekat izgradnje nove autobuske stanice u Bloku 42. Ulaganja su se odnosila na doradu i izmenu postojećeg idejnog projekta Vladimira i Milana Lojanice koji je usvojen 2014. godine, kao i na pribavljanje dozvola i raščišćavanje terena. Dana 17.12.2018. godine u skladu sa projektom „Beograd na vodi“ kojim je predviđeno izmeštanje postojeće autobuske stanice doneto je od strane Gradske uprave grada Beograda, Sekretarijat za imovinsko pravne odnose, Rešenje o eksproprijaciji br. XXI-04-465-5/2018.

Ovim rešenjem izvršena je eksproprijacija građevinskih objekata koji su bili izgrađeni na katastarskim parcelama predviđenim za izgradnju objekata u okviru projekta „Beograd na vodi“. Po osnovu ovog rešenja između BAS a.d. i Državnog pravobranilaštva kao predstavnika Republike Srbije postignut je Sporazum o naknadi. Naknada po osnovu eksproprijacije isplaćena je u 2018. godini.

Rešenjem Sekretarijata za urbanizam i građevinske poslove br IX-20 br. 351-488/2021 od 14.10.2021. izdata je građevinska dozvola za II fazu izgradnje kompleksa autobuske stanice sa poslovnim prostorom spratnosti Su+Pr+1+PS. U skladu sa nevedenim nastavljeni su radovi na izgradnji i tokom 2021. godine.

U 2022. godini došlo je do zastoja u nastavku radova zbog nedostatka sredstava usled smanjene likvidnosti. Povlačenje tranši preostalog dela odobrenog kredita u 2022. nije odobreno od strane banke.

U 2023. godini se došlo do stabilizacija poslovanja i u skladu sa tim nastavljeni su radovi na izgradnji. Društvu su odobreni investicioni krediti kod Fonda za razvoj i došlo je do refinansiranja kredita kod banke poštanske štedionice sa ciljem ulaganja u novu stanicu. Dana 29.11.2023.godine pribavljena je nova građevinska dozvola za stanični plato sa pripadajućom infrastrukturom.

U okviru obelodanjivanja bilansnih pozicija NPO u pripremi prezentovana je struktura svih otvorenih investicija (nadstrešnice, peroni, ograde, elektroinstalacione i komunikacione mreže.)

U skladu sa dinamikom realizacije projekta „Beograd na vodi“- BAS a.d.se dana 29.09.2024.godine preselio na novu lokaciju u Blok 42 na Novom Beogradu i to u završnoj fazi realizacije prve faze kompleksa autobuske stanice koja podrazumeva kompletno izgrađen stanični plato infrastrukturno povezan sa objektom ANEX u cilju obezbeđenja funkcionalnih i tehničko tehnoloških uslova za rad privremene autobuske stanice. Po preseljenju nastavilo se izvođenjem ugovorenih radova čijim završetkom će se ponuditi potpuno organizovana usluga korisnicima. Radovi su se izvodili i tokom 2025.godine, a nastaviće se i okončati tokom 2026.godine.

NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2025. godine

56. Događaji posle datuma bilansa stanja

Do dana odobravanja finansijskih izveštaja za 2025. godinu nije nastao nikakav događaj koji bi mogao uticati na realnost finansijskih izveštaja Društva za 2025. godinu.

U Beogradu 27.02.2026.

Zakonski zastupnik



Boban Kovačević